ДОКЛАД

по результатам анализа осуществления главным администратором средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году и за первое полугодие 2019 года.

1 августа 2019 года ст. Павловская

Начальником отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район Т.А. Курбала в соответствии с планом проведения проверок отделом контрольно-ревизионной работы на 2019 год и порядком проведения анализа осуществления главными распорядителями средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 24 января 2019 года № 52 проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита управлением образования АМО Павловский район за 2018год и первое полугодие 2019года.

Сведения об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно запросу от 06 февраля 2019 года, были представлены управлением образования АМО Павловский район с нарушением сроков (до 1 июня 2019года), фактически документы предоставлены 22 июля 2019 года.

Перечень вопросов оценки осуществления главным распорядителем средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приведен в приложении № 1.

Результаты оценки осуществления главным распорядителем средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приведены в приложении №2.

Значение итоговой оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита составляет 56 баллов от 120 баллов максимальных или 46.7%. Это свидетельствует об очень низком уровне осуществления вышеуказанного вида контроля.

Выявлены нарушения и недостатки при осуществлении ГРБС ВФК и ВФА, отрицательно влияющие на эффективность функционирования указанной системы:

не осуществляется внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных учреждений согласно требованиям пункта 1 статьи 160.2-1 БК РФ:

не выполнены требования пункта 2 приказа управления образованием АМО Павловский район от 09 июля 2018года №646, в части руководителями казенных организаций, подведомственных управлению образованием АМО Павловский район не определены и не назначены должностные лица, осуществляющих внутренний финансовый контроль.

Порядок контроля выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах внутреннего финансового контроля, определяются правовым актом главного администратора. Правовые акты Управления не содержат указанного порядка.

Анализируя представленные проверке документы, установлено, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит главным распорядителем бюджетных средств, управлением образования в 2018году не проводился и сделать оценку качества осуществления ВФК и ВФА не представляется возможным.

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, во исполнение постановлении администрации муниципального образования Павловский район от 25 января 2018года № 62 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Павловский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» порядок внутреннего финансового контроля должен предусматривать положения регулирующие:

формирование, утверждение и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

В целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019год утвержден перечень внутренних бюджетных процедур, подлежащих внутреннему финансовому контролю управления образованием администрации муниципального образования Павловский район - приложение №1 к приказу управления образованием от 29.12.2018года №1037.

За 1 полугодие 2019года в карте внутреннего финансового контроля отражено 5 бюджетных процедур, тогда как в перечне предусмотрено 7 бюджетных процедур.

По муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» управления образованием в карте внутреннего финансового контроля отражено 11 бюджетных процедур, перечень бюджетных процедур проверке не представлен.

Не выполняются требования пунктов 7.1, 7.2, 7.3 статьи 7 Положения о внутреннем финансовом контроле, в части ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Соблюдение периодичности и форм контроля, устанавливаемых в карте ВФК, посредством контрольных действий проверить не предоставляется возможным.

Согласно пункту 4 статьи 160.2-1 БК РФ главные распорядители бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Не в полной мере исполняются бюджетные полномочия главного распорядителя средств муниципального бюджета. Из утвержденного плана внутреннего финансового аудита управления образованием администрации муниципального образования Павловский район на 2019 год из 30 контрольных мероприятий выполнено только 3, очень низкая результативность контрольных мероприятий. Из запланированных контрольных мероприятий на первое полугодие 2019года 13 контрольных мероприятий выполнено только -3.

Результаты аудиторских проверок оформлены актами аудиторской проверки.

На основании актов аудиторской проверки составлены отчеты о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества и организации осуществления ГРБС, Управлением образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

определение (корректировки) полномочий должностных лиц подразделений ГРБС по осуществлению внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к формированию, утверждению и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

установление периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

определение (корректировку) полномочий подразделения внутреннего финансового аудита;

установление (уточнение) требований к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

установление требований к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

установление требований к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

обеспечение функциональной независимости при осуществлении финансового аудита структурных подразделений и уполномоченных должностных лиц, работников ГРБС наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Начальник отдела контрольно - ревизионной

работы администрации муниципального

образования Павловский район Т.А. Курбала