

ОТЧЕТ

о результатах анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Любимского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2019 года

Управлением финансов Администрации Любимского муниципального района (далее – Управление) во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Порядком проведения Управлением финансов Администрации Любимского муниципального района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Любимского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Администрации Любимского муниципального района от 26.02.2019 г. № 09-0264/19, проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Любимского муниципального района за 2019 год.

Порядок осуществления главными администраторами средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением Администрации Любимского муниципального района от 12.04.2017 г. № 09-0435/17 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Любимского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Любимского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Любимского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок).

Согласно Решению Собрании представителей Любимского муниципального района от 25.12.2018 г. № 37 « О бюджете Любимского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение бюджета Любимского муниципального района осуществляется 5 главными администраторами средств бюджета.

Объектами анализа так же являются главные администраторы средств поселений:

- Администрация Осецкого сельского поселения
Решение муниципального Совета Осецкого сельского поселения от 26.12.2018 г. № 38;
- Администрация Ермаковского сельского поселения
Решение муниципального Совета Ермаковского сельского поселения от 28.12.2018 г. № 32;
- Администрация городского поселения Любим

Решение муниципального Совета городского поселения Любим от 20.12.2018 г. № 17.

Согласно Плана контрольных мероприятий по анализу осуществления главными администраторами средств бюджета Любимского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденного приказом начальника Управления финансов Администрации Любимского муниципального района от 27.12.2018 г. № 79 проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля трех главных администраторов средств бюджета Любимского муниципального района:

- Администрация Осецкого сельского поселения;
- Администрация Ермаковского сельского поселения;
- Администрация городского поселения.

1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

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

Согласно пункта 2 Порядка внутренней муниципальной финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

За 2019 г. внутренний финансовый контроль согласно Карты внутреннего финансового контроля проводился не полном объеме, а только в отношении внутренней бюджетной процедуры соответствие первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни, обеспечение достоверности данных, содержащихся в указанных документах, а также соблюдение действующего законодательства в части порядка оформления документов, формируемых для отражения фактов хозяйственной жизни:

- в отношении сметных назначений средств местного бюджета в части полноты и достоверности составления и утверждения бюджетных смет;
- полноты и достоверности отчетности;
- контроля предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу;
- правильности начисления заработной платы, премий и других выплат работникам поселений.

В ходе проверки был выявлен факт нарушения в начислении отпускных. Недоплата составила 521,64 руб.;

- проверки в сфере закупок для обеспечения нужд поселения.

Внутренний финансовый контроль осуществлялся с использованием методов самоконтроля каждым должностным лицом отдела бухгалтерского учета и отчетности, участвующим в выполнении внутренней бюджетной процедуры, сплошным способом, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актом, регулирующим бюджетные правоотношения, а также оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

Бюджетные полномочия главных администраторов средств бюджетов по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренные статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляются без разработки стандартов внутреннего финансового контроля.

2. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

На основании части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы средств муниципального бюджета осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

В 2019 году Администрация Осецкого сельского поселения, Администрация Емаковского сельского поселения, Администрация городского поселения Любим осуществляли внутренний финансовый аудит.

Всеми главными администраторами составлен и утвержден План внутреннего финансового аудита на 2019 год.

Проведено аудиторских проверок:

Администрацией Осецкого сельского поселения - 1

Администрацией Ермаковского сельского поселения – 2 (запланировано 4, при проведении анализа осуществления главным администратором средств бюджета 2 акта проверки не представлены)

Администрацией городского поселения Любим - 2

Выявленные в актах проверок нарушения устранены.

3. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Управление финансов Администрации Любимского муниципального района рекомендует:

Главным администраторам средств районного бюджета осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, предписанные ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, для чего принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- доработать Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита в форме контроля по уровню подчиненности;

- разместить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- закрепить в должностных регламентах должностных лиц главного администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- проанализировать утвержденные карты внутреннего финансового контроля и планы внутреннего финансового аудита на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;

- определить формы и ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- разработать стандарты внутреннего финансового контроля;

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

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

Начальник Управления финансов
Администрации Любимского МР

 - Е.А. Карпова