Анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Ловозерский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году

На основании постановления администрации Ловозерского района от 31.03.2014 № 171–ПГ «О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля» (с изменениями от 29.12.2018 № 729-ПГ) районный финансовый отдел администрации Ловозерского района определен органом внутреннего муниципального финансового контроля.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля при осуществлении контрольной деятельности осуществляет полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренного пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Районным финансовым отделом администрации Ловозерского района во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Ловозерский район (далее по тексту – главный распорядитель (распорядитель) средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году.

Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены цели внутреннего финансового аудита, который осуществляется главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств на основе функциональной независимости.

В силу пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным, соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Ловозерский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Ловозерский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Ловозерский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее по тексту – Порядок) утвержден Постановлением администрации Ловозерского района от 18.01.2018 № 28-ПГ «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета

муниципального образования Ловозерский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Ловозерский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Ловозерский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и размещен на официальном сайте администрации Ловозерского района в сети Интернет (http://www.lovozeroadm.ru/ekonomika/byudzhet/779/page,2/).

Анализ проводился в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектами анализа являются главные распорядители (распорядители) средств местного бюджета, поименованные в Решении Совета депутатов Ловозерского района от 21.12.2017 № 35 «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакциях решений от 20.02.2018 № 48, от 26.04.2018 № 56, от 17.07.2018 № 71, от 19.10.2018 № 78, от 28.11.2018 № 88, от 24.12.2018 № 99).

Согласно Решению Совета депутатов Ловозерского района от 21.12.2017 № 35 «О бюджете муниципального образования Ловозерский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» исполнение местного бюджета в 2018 году осуществлялось 7 главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета:

- Совет депутатов Ловозерского района;
- Администрация Ловозерского района;
- Районный финансовый отдел администрации Ловозерского района;
- Отдел по образованию администрации Ловозерского района (далее по тексту – Отдел по образованию Ловозерского района);
- Отдел по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района (далее по тексту – Отдел по культуре Ловозерского района);
- муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр Ловозерского района» (далее по тексту – МКУ «МФЦ Ловозерского района»);
- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учета и отчетности муниципального образования Ловозерский район» (далее по тексту – МКУ «ЦБУиО МО Ловозерский район»).

В целях проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году районным финансовым отделом администрации Ловозерского района в адрес главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета (Отдела по образованию Ловозерского района, Отдела по культуре Ловозерского района, Администрации Ловозерского района, МКУ «МФЦ Ловозерского района») направлен запрос от 02.04.2019 № 311 о предоставлении информации и документов об осуществлении главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, информации об организационной структуре главного распорядителя (распорядителя) средств

местного бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащий перечень вопросов оценки качества осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году предоставлена 4 главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета:

- МКУ «МФЦ Ловозерского района» от 05.04.2019 № 308;
- Администрация Ловозерского района от 11.04.2019 № 1290;
- Отдел по культуре Ловозерского района от 12.04.2019 № 141;
- Отдел по образованию Ловозерского района от 15.04.2019 № 404.

В 2018 году главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль.

Представленная главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств информация свидетельствует о неисполнении главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств в течение 2018 года бюджетных полномочий, установленных пунктом 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

В нарушение требований указанной нормы права внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся, то есть не исполняются бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленные бюджетным законодательством.

Согласно информации предоставленной Отделом по культуре Ловозерского района в целях исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработаны и утверждены следующие правовые акты:

- Положение об осуществлении Отделом по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района внутреннего

финансового контроля, Приложение № 1 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД (далее по тексту – Положение о внутреннем финансовом контроле). В Положении о внутреннем финансовом контроле определены методы и способы внутреннего финансового контроля, организация внутреннего финансового контроля, планирование внутреннего финансового контроля, проведение внутреннего финансового контроля, оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля, оформление, ведение, учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- Положение об осуществлении Отделом по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района внутреннего финансового аудита, Приложение № 2 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД (далее по тексту – Положение о внутреннем финансовом аудите). Положением о внутреннем финансовом аудите регламентировано составление годового плана внутреннего финансового аудита, проведение аудиторских проверок, реализация результатов аудиторских проверок и отчетность;

- План внутреннего финансового контроля Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района, Приложение № 3 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД;

- Журнал внутреннего финансового контроля Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района, Приложение № 4 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД;

- Отчет о результатах внутреннего финансового контроля Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района, Приложение № 5 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД;

- План внутреннего финансового аудита Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района, Приложение № 6 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД;

- Программа аудита, Приложение № 7 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД;

- Акт о результатах аудиторской проверки, Приложение № 8 к приказу Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 92-ОД;

- План ежегодного внутреннего финансового контроля Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района, Приложение № 1 к приказу Отдела по культуре Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 93-ОД;

- План ежегодного внутреннего финансового аудита Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района, Приложение № 2 к приказу Отдела по культуре Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 93-ОД;

- Приказ Отдела по культуре, делам молодежи и связям с общественностью администрации Ловозерского района от «28» декабря 2018 года № 91-ОД «О проведении плановых выездных проверок муниципальных бюджетных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства, в отношении которых отдел осуществляет функции и полномочия Учредителя в 2019 году» (далее по тексту – Приказ). Приказом утверждены следующие документы: План-график выездных плановых проверок учреждений культуры, в отношении которых отдел осуществляет функции и полномочия Учредителя в Ловозерском районе на 2019 год (Приложение № 1 к Приказу), Состав комиссии выездных плановых проверок муниципальных бюджетных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства, в отношении которых отдел осуществляет функции и полномочия Учредителя на 2019 год (Приложение № 2 к Приказу), Программа выездных плановых проверок муниципальных бюджетных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства, в отношении которых отдел осуществляет функции и полномочия Учредителя на 2019 год (проверяемый период 2017 – 2018 год) (Приложение № 3 к Приказу).

На основании информации представленной главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета в Приложении № 1 Критерии (показатели) качества осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проведен анализ и оценка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В результате проверки качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены факты нарушения требований Порядка, а именно:

1. В нарушение требований пункта 2.3. Порядка не определены должностными инструкциями полномочия должностных лиц подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля у Отдела по образованию Ловозерского района, Администрации Ловозерского района, МКУ «МФЦ Ловозерского района». В Отделе по культуре Ловозерского района полномочия определены не для всех уполномоченных должностных лиц.

2. В нарушение требований пункта 2.15. Порядка не определен порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля всеми главными распорядителями (распорядителями) средств

местного бюджета.

3. В нарушение требований пункта 2.23. Порядка не определен порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля всеми главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета.

4. В нарушение требований пункта 2.27. Порядка Отделом по образованию Ловозерского района, Администрацией Ловозерского района, МКУ «МФЦ Ловозерского района» не определен порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

5. В нарушение требований пункта 3.11. Порядка Отделом по образованию Ловозерского района, Администрацией Ловозерского района, МКУ «МФЦ Ловозерского района» не определен порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита.

6. В нарушение требований пункта 3.23. Порядка Отделом по образованию Ловозерского района, Администрацией Ловозерского района, МКУ «МФЦ Ловозерского района» не определен порядок проведения аудиторских проверок, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления.

7. В нарушение требований пункта 3.30. Порядка Отделом по образованию Ловозерского района, Администрацией Ловозерского района, МКУ «МФЦ Ловозерского района» не определен порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

В результате проверки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены факты нарушения требований Порядка всеми главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета в 2018 году, в связи с тем, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в 2018году не осуществлялся.

В результате проведенного Анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Ловозерский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году установлено, что состояние системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета в 2018 году признается неудовлетворительным.

По итогам проведенного Анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Ловозерский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году, а также в целях повышения их эффективности районный финансовый отдел администрации Ловозерского района рекомендует:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. При организации внутреннего финансового контроля учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356.

3. При организации внутреннего финансового аудита учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822.

Главный специалист
районного финансового отдела
администрации Ловозерского района **А.А. Фабрая**