ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ЗА 2018 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 главными администраторами средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2018 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 2018 год, утвержденного приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 27.11.2017г. №49 проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля двух главных администраторов 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. За 2017 год внутренний финансовый контроль согласно Карты внутреннего финансового контроля проводился не в полном объеме, а только в отношении внутренней бюджетной процедуры – п.3 «Соответствие первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни, обеспечение достоверности данных, содержащихся в указанных документах, а так же соблюдение действующего законодательства в части порядка оформления документов, формируемых для отражения фактов хозяйственной жизни», что зафиксировано в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год.

Внутренний финансовый контроль не осуществлялся в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений (организаций), а также предоставления отчетов о выполнении муниципальных заданий,

- обеспечение соблюдения получателями субсидий, имеющих целевое назначение, из бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, (некоммерческими организациями в сфере культуры за исключением субсидий муниципальным учреждениям), целей, порядка и условий, установленных при их предоставлении, что не соответствует положениям п.1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В 2017 году бюджетные полномочия главным администраторам средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренные статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не осуществлялись.

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:

- принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

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

- 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)

- 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