

Отчет
по анализу осуществления главными администраторами средств
районного бюджета Аяно-Майского муниципального района
внутреннего муниципального финансового контроля и финансового
аудита за 2018 год

Финансовым отделом администрации Аяно-Майского муниципального района Хабаровского края (далее-Финансовыйотдел) во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета и контрольных мероприятий, проведен анализ организации и осуществления внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств.

Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением администрации Аяно-Майского муниципального района от 29.12.2018 №218 (далее – Порядок).

Объектами анализа являются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) поименованные в решении Собрания депутатов муниципального района от 19.12.2017 № 27 «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»(далее – Решение о бюджете).

Согласно Решению о бюджете исполнение бюджета района осуществляется 5 главными администраторами бюджетных средств (без учета Контрольно-счетной палаты Аяно-Майского муниципального района).

В целях проведения анализа осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита предоставлена информация 5 главными распорядителями бюджетных средств.

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

Предметом внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств является:

- соблюдение внутренних стандартов и процедуроставления и исполнения бюджета, осуществления расходов на закупку товаров, работ,

услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Цель осуществления внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств – предотвратить финансовые нарушения и неэффективное использование бюджетных средств на стадии совершения бюджетных процедур.

Анализ осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля финансовый отдел проводит на основании данных отчетности главных администраторов бюджетных средств. Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля осуществляемого главными администраторами бюджетных средств предоставляется в порядке,утвержденном приказом финансового отдела администрации Аяно-Майского муниципального района от 31.12.2015 № 35.

Согласно представленной информации не всеми главными администраторами бюджетных средств, в соответствии с Порядком, сформирован и утвержден план внутреннего финансового контроля на 2018 год.

У трех главных распорядителей (за исключением финансового отдела администрации муниципального района) по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

План внутреннего финансового контроля утвержден тремя главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета.

Фактически внутренний финансовый контроль должностными лицами главных распорядителей бюджетных средств в течение 2018 года осуществлялся, но в нарушение п. 2.9 Порядка регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не велись. Информация о результатах внутреннего финансового контроля до руководителей главного распорядителя не доводилась.

За 2018 год только одним главным администратором бюджетных средств (администрацией Аяно-Майского муниципального района) проведено одно контрольное мероприятие.

Таким образом, по результатам проведенного анализа можно сделать вывод об неудовлетворительном уровне организации внутреннего финансового контроля главными распорядителями средств районного бюджета Аяно-Майского муниципального района за 2018 год.

Создание системы внутреннего финансового контроля позволяет наладить текущую деятельность как простых сотрудников, проводящих те или иные бюджетные процедуры, так и их непосредственных начальников структурных подразделений по текущему финансовому контролю за выполняемой в этих структурных подразделениях работой.

Отлаженная система внутреннего финансового контроля способствует повышению ответственности исполнителей за выполняемые операции, предупреждению нарушений при проведении бюджетных процедур на стадии их формирования, устойчивому росту качества финансового менеджмента и как следствие повышение качества составления и исполнения бюджета.

По итогам проведенного анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а так же в целях повышения их эффективности финансовый отдел администрации муниципального района рекомендует:

1. В части организации и осуществлении внутреннего финансового контроля:

- разработать и принять в соответствии с Порядком правовые акты по осуществлению внутреннего финансового контроля всеми главными распорядителями бюджетных средств (за исключением финансового отдела администрации муниципального района);

- определить должностными регламентами полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- обеспечить принятие планов и ведение журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

- обеспечить составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2. В части организации осуществления внутреннего финансового аудита:

- обеспечить принятие планов внутреннего финансового аудита (особое внимание обратить главным распорядителям, имеющим подведомственные учреждения);

- осуществлять проведение аудиторских проверок на основании утвержденных планов.

Заведующий финансовым отделом



Е.А. Альбертовская