

Информация о результатах планового контрольного мероприятия в сфере бюджетных правоотношений методом обследования, проведенного Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района в Комитете культуры и туризма Администрации Боровичского муниципального района

Плановое контрольное мероприятие в сфере бюджетных правоотношений методом обследования в Комитете культуры и туризма Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет культуры) проведено за период с 01.05.2016г. по 01.03.2017г. по теме: Анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

При проведении контрольного мероприятия установлено:

*Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА) в Комитете культуры (приложение № 2) за период 01.01.2017г. по 01.03.2017г. составили 42 балла (из максимального количества баллов- 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА - 18 баллов (из 32 баллов);
- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 8 баллов (из 28 баллов);
- качество организации и осуществления ВФК и ВФА - 16 баллов (из 60 баллов).

*Анализ осуществления Комитетом культуры внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в проверяемом периоде с 01.05.2016г. по 31.12.2016г. показал, что своевременно и должным образом не были проведены мероприятия по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района и бюджета города, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района и бюджета города внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 04.04.2016 №725 (далее - постановление №725 от 04.04.2016г.).

*В проверяемом периоде с 01.05.2016г. по 01.03.2017г. внутренний финансовый аудит в сфере бюджетных правоотношений не проводился - в нарушение в нарушение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.3. постановления № 725 от 04.04.2016г.

*В нарушение пункта 2.3 постановления №725 от 04.04.2016г. в карту ВФК включены не все бюджетные процедуры, например:

- составление и представление в Комитет финансов документов, необходимых для составления проекта бюджета района и города;
- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений.

*В нарушение пункта 2.11. постановления №725 от 04.04.2016г. и пункта 3 Порядка формирования, (актуализации) карт внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом комитета культуры от 30.12.2016 №107, не произведен анализ предмета внутреннего финансового контроля и формирование перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

*В нарушение пунктов 4 и 5 Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом комитета культуры от 30.12.2016 №107, отдельные листы журнала не сброшюрованы и не пронумерованы, что не обеспечивает защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности и сохранности самих документов.

*В нарушение пункта 3.1 постановления № 725 от 04.04.2016г. в пункте 1 Порядка составления, утверждения и ведения годового плана ВФА, утвержденного приказом Комитета культуры от 30.12.2016г. № 106, указано, что план ВФА составляется и ведется в Комитете культуры должностными лицами МКУ «ЦБОУК», наделенными полномочиями по осуществлению ВФА.

*В нарушение пункта 3.26 постановления № 725 от 04.04.2016г. не предусмотрен порядок направления и сроки рассмотрения акта объектом аудита.

*В нарушение пункта 3.27 постановления № 725 от 04.04.2016г. не предусмотрено составление отчета о результатах аудиторской проверки.

*В нарушение пункта 3.28 постановления № 725 от 04.04.2016г. не предусмотрен порядок рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки и принятия решения по выявленным нарушениям.
