

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

Плановое контрольное мероприятие в сфере бюджетных правоотношений методом обследования проведено в Комитете образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района 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:

*Результат оценки качества внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА) в Комитете образования за январь-февраль 2017г. составил 47 баллов (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 22 балла (из 32 баллов);
- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 11 баллов (из 28 баллов);
- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 14 баллов (из 60 баллов).

*Анализ осуществления Комитетом образования 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 ВФК и ВФА 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, утвержденными 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 пункта 3.3. постановления № 725 от 04.04.2016г.

*В карте внутреннего финансового контроля Комитета на 2017г. не всегда указывается должностное лицо и структурное подразделение ответственное за проведение операции, а делается запись «специалисты МКУ «ЦСМУ» в рамках обязанностей».

*В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 2.2, 3.1. постановления №725 от 04.04.2016г. внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляют работники МКУ «ЦСМУ», а не главный администратор средств бюджета района (Комитет образования), в структуре которого должно быть подразделение (должностное лицо), исполняющее бюджетные полномочия.

*В нарушение пункта 2.3 постановления №725 от 04.04.2016г. и Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите, утвержденного приказом Комитета образования от 22.08.2016 №282/а (далее - Положение о контроле № 282/а), в Карту ВФК включены не все бюджетные процедуры, например:

-формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений.

*В нарушение пункта 2.11. постановления №725 от 04.04.2016г. и Положения о контроле № 282/а анализ предмета внутреннего финансового контроля и формирование перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций не произведен.

*Комитетом образования как главным распорядителем бюджетных средств не исполнены бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – в нарушение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ.
