

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

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведено плановое контрольное мероприятие в сфере бюджетных правоотношений методом обследования в Комитете культуры и туризма Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет культуры) по теме: «Анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» за проверяемый период с 01.03.2017г. по 01.01.2018г. (Заключение от 08.02.2018г.).

При проведении контрольного мероприятия установлены следующие нарушения бюджетного законодательства и муниципальных нормативных актов в сфере внутреннего финансового контроля:

* Не все мероприятия, указанные в представлении Комитет финансов от 24.04.2017г. № 334, были выполнены на момент настоящего обследования. К примеру: в Комитете культуры не определено должностное лицо, осуществляющее бюджетные полномочия по внутреннему финансовому аудиту и внутреннему финансовому контролю в отношении бюджетных процедур, осуществляемых Комитетом культуры и МКУ «ЦБОУК»; не внесены изменения в Положение о комитете культуры и туризма Администрации Боровичского муниципального района о закреплении за Комитетом культуры полномочий по ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

* При проведении анализа осуществления Комитетом культуры внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) в соответствии с критериями качества результаты оценки качества ВФК и ВФА в Комитете культуры составили 65 баллов (из максимального количества баллов -120 баллов).

* В нарушение пункта 3.1. Правил осуществления контроля и аудита №725 исполнение обязанностей по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита не закреплено в должностных инструкциях сотрудников МКУ «ЦБОУК».

* В нарушение пунктов 4 и 5 Порядка ведения регистров внутреннего финансового контроля отдельные листы журнала внутреннего финансового контроля не пронумерованы, сам журнал не скреплен печатью. С 01 декабря 2017 года в журнале внутреннего финансового контроля нет подписей должностного лица, ответственного за осуществление контрольных действий - председателя Комитета культуры.

* Исполнение бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю председателем Комитета культуры не является эффективным решением проблемы, поскольку контроль должен осуществляться специалистом, имеющим квалификацию в экономической (бухгалтерской) сфере. Данный контроль осуществляется в настоящее время формально.

* В нарушение пункта 2.11. Правил осуществления контроля и аудита №725 и пункта 3 Порядка формирования карт внутреннего финансового контроля анализ предмета внутреннего финансового контроля и формирование перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций Комитетом культуры не произведен.

* В нарушение пункта 2.3. Правил осуществления контроля и аудита №725 в Карту внутреннего финансового контроля не включены некоторые внутренние

бюджетные процедуры. К примеру: принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств; исполнение бюджетной сметы и др.

* В нарушение пункта 1 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ бюджетные полномочия Комитетом культуры должным образом не реализованы в отношении внутреннего финансового контроля за осуществлением закупок товаров, работ, услуг Комитетом культуры и подведомственным получателем бюджетных средств (МКУ «ЦБОУК»).

* В Комитете культуры организован внутренний финансовый контроль с недостаточностью степени эффективности, осуществление контроля осуществлено не по всем утвержденным внутренним бюджетным процедурам, не всегда соответствует требованиям Правил осуществления контроля и аудита №725 – в нарушение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ.

* Внутренний финансовый аудит в сфере бюджетных правоотношений проводился в 2017 году в недостаточном объеме – только в одном учреждении. Некоторые учреждения культуры (в том числе МКУ «ЦБОУК») остаются неохваченными проверками, поскольку ведение бухгалтерского учета в них осуществляет МКУ «ЦБОУК».

* В нарушение пункта 3.12. Правил осуществления контроля и аудита №725 в Плате проведения ревизий (тематических проверок) муниципальных учреждений культуры на 2018 год не указаны ответственные исполнители.

* В нарушение пункта 3.15, 3.16 Правил осуществления контроля и аудита №725 не утверждены порядок и сроки проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления.

* В нарушение пункта 3.18, 3.19. Правил осуществления контроля и аудита №725 программа аудиторской проверки не утверждена и к проверке не предъявлена. Не сформирована аудиторская группа, проверки осуществляются одним должностным лицом, что данным муниципальным нормативным актом не предусмотрено.

* Должным образом не организован и не осуществляется внутренний финансовый аудит, документальное оформление контрольных мероприятий не полностью соответствует требованиям Правил осуществления контроля и аудита №725 – в нарушение пункта 5 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ.

* В нарушение пункта 4 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ Комитетом культуры как главным распорядителем бюджетных средств должным образом также не исполнены бюджетные полномочия по осуществлению мероприятий по результатам контроля и аудита, направленных на повышение экономности и результативности бюджетных средств, повышение надежности и эффективности внутреннего финансового контроля.
