

Информация о результатах анализа осуществления Министерством сельского хозяйства Пензенской области (далее – Министерство) внутреннего финансового контроля (аудита) за 10 месяцев 2018 года

Нормативное регулирование системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в анализируемом периоде осуществлялось в соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями средств бюджета Пензенской области, главными администраторами доходов бюджета Пензенской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 15.08.2014 № 571-пП (далее - Порядок) и приказом Министерства от 11.08.2016 № 366 (далее - Приказ).

Всего за 10 месяцев 2018 года Министерством проверено 9 бюджетных процедур, в разрезе которых проверено 820 операций методом самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.

В нарушение Порядка План контроля не содержит конкретизации предмета внутреннего финансового контроля (внутренней бюджетной процедуры) и проводимых контрольных действий.

В 2018 году не планировался и, соответственно, не осуществлялся контроль в отношении бюджетной процедуры «Составление и исполнение бюджетной сметы», что не обеспечивает надлежащий контроль за бюджетными процедурами в полном объеме и приводит к повышению бюджетных рисков.

Форма журнала внутреннего финансового контроля не соответствует требованиям, установленным Порядком и Приказом, по причине отсутствия таких показателей, как характеристика контрольного действия и дата обнаружения нарушения или недостатка. Кроме того, в нарушение Приказа информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в журнале не в полном объеме.

По результатам проведенного анализа в адрес Министерства направлено заключение, содержащее рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков.