

## Отчет

о результатах анализа осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2016 года

Министерством финансов Хабаровского края во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Порядком проведения министерством финансов Хабаровского края анализа осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом министерства финансов края от 09 июля 2015 г. № 108П (далее – Приказ № 108П), в период с 01 по 12 августа 2016 года проведен анализ осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2016 года.

Порядок осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением Правительства края от 12 февраля 2014 г. № 33-пр (далее – Порядок).

Объектами анализа являются главные администраторы средств краевого бюджета (далее – Администраторы), поименованные в Законе Хабаровского края от 09 декабря 2015 года № 146 "О краевом бюджете на 2016 год" (далее – Закон о краевом бюджете на 2016 год).

Согласно Закону о краевом бюджете на 2016 год (в редакции от 09 июня 2016 г.) исполнение краевого бюджета осуществляется 30 Администраторами (без учета Контрольно-счетной палаты Хабаровского края).

В целях проведения анализа информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена 29 Администраторами (96,7 % от общего количества).

Информация не предоставлена комитетом по молодежной политике Правительства края.

Комитет по печати и массовым коммуникациям Правительства края предоставил информацию с нарушением установленных сроков (с опозданием на 15 дней – 15 августа 2016 г.). Следует отметить, что комитет по печати и массовым коммуникациям Правительства края систематически допускает нарушения установленных сроков, информация по итогам 2015 года также была представлена с опозданием на 29 дней.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль осуществляют (есть утвержденный план) 29 Администраторов (96,7 % от общего количества).

Внутренний финансовый аудит осуществляют (есть утвержденный план) 24 Администратора (80 % от общего количества).

### I. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

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

Количество Администраторов, не исполняющих полномочия по внутреннему финансовому контролю, либо не представляющих информацию об их исполнении, сохранилось на уровне 2015 года – 1 Администратор не представил информацию об осуществлении внутреннего финансового контроля.

Комитет по молодежной политике Правительства края информацию для проведения анализа не представил. В комитете по молодежной политике Правительства края, как во вновь созданном органе исполнительной власти края, в настоящее время не завершены организационно-штатные мероприятия.

Анализ информации, предоставленной Администраторами, проведен по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по трем критериям:

а) Установление порядка формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен 28 главными администраторами бюджетных средств (93 % от общего количества).

В нарушение п. 2.8.4 Порядка уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового контроля, не определил порядок формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля.

б) Установление порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий также выполнен 28 главными администраторами бюджетных средств (93 % от общего количества).

В нарушение п. 2.10.6 Порядка министерство экономического развития края в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового контроля, не определило порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

в) Закрепление в должностных регламентах должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Критерий выполнен только 20 главными администраторами бюджетных средств (66,7 % от общего количества).

В нарушение абз. 1 п. 2.7.2 Порядка:

- полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля не определены должностными регламентами должностных лиц: министерства экономического развития края, министерства инвестиционной и земельно-имущественной политики края, избирательной комиссии края и управления лесами Правительства края.

- полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля определены должностными регламентами не в полном объеме либо не для всех должностных лиц: министерства информационных технологий и связи края, министерства строительства края, министерства культуры края и министерства сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края.

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, осуществлялось по следующим критериям:

- утверждение плана внутреннего финансового контроля;
- полнота отражения в плане внутреннего финансового контроля необходимых сведений (о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры; периодичности выполнения бюджетной процедуры; о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; методах и способах контроля; периодичности контрольных действий);
- формирование перечней операций;
- проведение оценки бюджетных рисков при включении операций в план внутреннего финансового контроля.

а) Первые два критерия (утверждение и содержание плана внутреннего финансового контроля) выполнены 29 главными администраторами бюджетных средств, что составило 96,7 % от их общего количества или 100 % от числа, предоставивших информацию для анализа.

б) Перечни операций, исполняемых в ходе выполнения бюджетных процедур, сформированы только у 21 Администратора (70 % от общего количества).

В нарушение абз. 3 п. 2.8.3 Порядка:

- уполномоченным по защите прав предпринимателей, уполномоченным по правам ребенка, управлением лесами Правительства края, министерством экономического развития края перечни операций не формируются;
- министерством информационных технологий и связи края, министерством культуры края и министерством здравоохранения края перечни сформированы не во всех подразделениях либо не в полном объеме.

в) Оценку бюджетных рисков в целях формирования плана внутреннего финансового контроля проводят 21 Администратор или 66,7 % от их общего количества.

В нарушение абз. 2 п. 2.8.3 Порядка министерством культуры края, министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края, министерством инвестиционной и земельно-имущественной политики края, министерством экономического развития края, уполномоченным по правам ребенка, уполномоченным по защите прав предпринимателя,

управлением лесами Правительства края, избирательной комиссией края оценка бюджетных рисков не проводится.

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового контроля, о фактах нарушений требований планов внутреннего финансового контроля (несоблюдения периодичности, методов и способов контроля), о ведении регистров внутреннего финансового контроля и о составлении отчетности по результатам осуществления внутреннего финансового контроля.

По результатам оценки установлено, что внутренний финансовый контроль осуществляется всеми Администраторами, предоставившими информацию (29 или 96,7 % от общего количества).

При этом министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края допускаются множественные случаи несоблюдения требований установленных планом внутреннего финансового контроля (периодичности, методов и способов контроля).

В нарушение п. 2.10.1 Порядка министерством экономического развития края, министерством строительства края, управлением лесами Правительства края, уполномоченным по защите прав предпринимателей не ведутся регистры (журналы) внутреннего финансового контроля.

Министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края, уполномоченным по правам предпринимателя не составляется отчетность о результатах внутреннего финансового контроля.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод об удовлетворительном уровне осуществления Администраторами внутреннего финансового контроля.

Так процент Администраторов, утвердивших планы и осуществляющих в соответствии с данными планами внутренний финансовый контроль составляет 96,7 % (29 из 30, 1 – организационно-штатные мероприятия).

Однако существует ряд недостатков в части нормативно-правового обеспечения, качества подготовки к осуществлению и непосредственного осуществления внутреннего финансового контроля, работа по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля должна быть продолжена.

## II. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

В силу части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администраторы осуществляют внутренний финансовый аудит на основе функциональной независимости.

В нарушение требований указанной нормы, а также положений Порядка комитетом по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края, министерством жилищно-коммунального хозяйства края, министерством физической культуры и спорта края, Законодательной думой края, Правительством края внутренний финансовый аудит не осуществляется

(отсутствует утвержденный план внутреннего финансового аудита), то есть не исполняются бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств, установленные бюджетным законодательством.

Общее количество Администраторов не осуществляющих внутренний финансовый аудит по сравнению с результатами анализа, проведенного по итогам 2015 года, сократилось с 9 до 5, что говорит о наличии положительной динамики в процессе формирования системы осуществления внутреннего финансового аудита главных администраторов средств краевого бюджета.

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, осуществлялся по двум направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита.

Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита будет анализироваться по итогам года, так как у большинства Администраторов проведение Аудиторских проверок запланировано на четвертый квартал 2016 года.

1. В части нормативно-правового обеспечения внутреннего финансового аудита установлены следующие недостатки:

- управление лесами Правительства края, министерство инвестиционной и земельно-имущественной политики края, министерство экономического развития края не установили положением (должностными регламентами) полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита, министерство культуры края и уполномоченный по правам человека установили данные полномочия не для всех должностных лиц, либо не в полном объеме;

- в нарушение п. 3.6.1 Порядка министерство информационных технологий и связи края, министерство экономического развития края и избирательная комиссия края в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита не в полной мере определили порядок составления, утверждения и внесения изменений в планы внутреннего финансового аудита;

- в нарушение п. 3.7.8 Порядка министерство информационных технологий и связи края, министерство экономического развития края, избирательная комиссия края, министерство культуры края, управление лесами Правительства края, министерство инвестиционной и земельно-имущественной политики края, уполномоченный по защите прав предпринимателей и уполномоченный по правам ребенка в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита не определили предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, основания проведения внеплановых аудиторских проверок;

- в нарушение абз. 2 п. 3.8.1 Порядка министерство информационных технологий и связи края, министерство экономического развития края, избирательная комиссия края, управление лесами Правительства края, уполномо-

ченный по защите прав предпринимателей и уполномоченный по правам ребенка в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита не определили форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта аудиторской проверки, сроки рассмотрения объектом аудита акта аудиторской проверки;

- в нарушение п. 3.9.3 Порядка министерство информационных технологий и связи края, уполномоченный по защите прав предпринимателей и уполномоченный по правам ребенка в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита не определили порядок и сроки составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. В части качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, установлено:

в нарушение абз. 2 п. 3.6.2 Порядка комитетом Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, управлением лесами Правительства края, уполномоченным по защите прав предпринимателей в плане внутреннего финансового аудита указывается не вся обязательная информация (проверяемая бюджетная процедура, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители);

в нарушение п. 3.7.2 Порядка уполномоченным по защите прав предпринимателя и уполномоченным по правам ребенка не составляются программы аудиторских проверок.

На сегодняшний день состояние системы внутреннего финансового аудита главных администраторов средств краевого бюджета можно считать удовлетворительным.

Администраторам, не исполняющим полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, необходимо завершить формирование системы внутреннего финансового аудита.

Администраторам осуществляющим внутренний финансовый аудит с отклонениями от требований, установленных Порядком, необходимо привести свои правовые акты в соответствие и в дальнейшем не допускать подобных отклонений.

### III. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности министерство финансов края рекомендует:

1. В части организации и осуществления внутреннего финансового контроля:

1.1. Привести в соответствие с Порядком правовые акты определяющие порядок осуществление внутреннего финансового контроля – министерству

экономического развития края и уполномоченному по правам человека в Хабаровском крае.

1.2. Определить в полной мере должностными регламентами полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля – министерству экономического развития края, министерству инвестиционной и земельно-имущественной политики края, избирательной комиссии края, управлению лесами Правительства края, министерству информационных технологий и связи края, министерству строительства края, министерству культуры края, министерству сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края.

1.3. Осуществлять в полной мере формирование перечней операций исполняемых при выполнении бюджетных процедур – уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае, уполномоченному по правам ребенка в Хабаровском крае, управлению лесами Правительства края, министерству экономического развития края, министерству культуры края, министерству здравоохранения края.

1.4. Осуществлять оценку бюджетных рисков при формировании плана внутреннего финансового контроля - министерству сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края, министерству культуры края, министерству инвестиционной и земельно-имущественной политики края, министерству экономического развития края, уполномоченному по правам ребенка в Хабаровском крае, уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае, управлению лесами Правительства края, избирательной комиссии края.

1.5. Соблюдать требования, установленные утвержденным планом внутреннего финансового контроля – министерству сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края.

1.6. Обеспечить ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля - министерству экономического развития края, министерству строительства края, управлению лесами Правительства края, уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае.

1.7. Обеспечить составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля - министерству сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края, уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае.

2. В части организации и осуществления внутреннего финансового аудита:

2.1. Завершить создание систем внутреннего финансового аудита (разработать и утвердить локальные акты, регламентирующие осуществление внутреннего финансового аудита, утвердить планы, назначить уполномоченных должностных лиц) – комитету по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края, министерству жилищно-коммунального хозяйства края, министерству физической культуры и спорта края, Правительству края, Законодательной думе края.

2.2. Привести в соответствие с Порядком правовые акты определяющие порядок осуществления внутреннего финансового аудита - министерству экономического развития края, министерству инвестиционной и земельно-имущественной политики края, избирательной комиссии края, управлению лесами Правительства края, министерству информационных технологий и связи края, министерству культуры края, уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае, уполномоченному по правам ребенка в Хабаровском крае.

2.3. Определить положением (должностными регламентами) полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита - министерству экономического развития края, министерству инвестиционной и земельно-имущественной политики края, министерству культуры края, управлению лесами Правительства края, уполномоченному по правам человека в Хабаровском крае.

2.4. Обеспечить включение в план внутреннего финансового аудита всей обязательной информации (в соответствии с Порядком) - комитету Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, управлению лесами Правительства края, уполномоченному по защите прав предпринимателей.

2.5. Осуществлять проведение аудиторских проверок на основании программ аудиторских проверок - уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае, уполномоченному по правам ребенка в Хабаровском крае.

3. Комитету по печати и массовым коммуникациям края – соблюдать сроки предоставления информации для проведения анализа, установленные приказом № 108П.

4. Комитету по молодежной политике Правительства края – завершить формирование систем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, обеспечить предоставление информации для проведения анализа в соответствии с требованиями Приказа № 108П.

Заместитель начальника управления  
доходов и финансового контроля –  
начальник отдела контроля отраслей экономики  
министерства финансов края



Е.А. Гуцин