

Отчет

о результатах анализа осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2017 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 28 августа 2017 года проведен анализ осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2017 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 06 декабря 2016 года № 226 "О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" (далее – Закон о краевом бюджете на 2017 год).

Согласно Закону о краевом бюджете на 2017 год (в редакции от 08 июня 2017 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 30 Администраторами (100 % от общего количества).

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль осуществляют (есть утвержденный план) 30 Администраторов (100 % от общего количества).

Внутренний финансовый аудит осуществляют (есть утвержденный план, проводятся аудиторские проверки) 25 Администраторов (83,0 % 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.

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 четырем критериям:

а) Организация внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен 28 Администраторами (93 % от общего количества).

В нарушение п. 2.5 Порядка управлением ветеринарии Правительства края Порядок осуществления внутреннего финансового контроля предусматривает осуществление управлением ветеринарии Правительства края внутреннего финансового контроля по уровню подведомственности в краевых государственных бюджетных учреждениях, которые в соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации не являются получателями бюджетных средств;

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

Данный критерий выполнен всеми Администраторами.

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

Данный критерий выполнен 29 Администраторами (97 % от общего количества).

В нарушение п. 2.10.6 Порядка уполномоченным по защите прав предпринимателей в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового контроля, не определен порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

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

Критерий выполнен только 17 Администраторами (57 % 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;

- полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля определены должностными регламентами не в полном объеме либо не для всех должностных лиц: министерством жилищно-коммунального хозяйства края, министерством здравоохранения края, министерством строительства края, министерством информационных технологий и связи края, Правительством Хабаровского края, управлением лесами Правительства края, министерством физической культуры и спорта края, министерством социальной защиты населения края, комитетом по молодежной политике Правительства края, уполномоченным по правам ребенка в Хабаровском крае.

Кроме того, отдельными главными администраторами часть должностных регламентов не представлена проверке: министерством здравоохранения края, министерством строительства края, министерством информационных технологий и связи края, Правительством Хабаровского края, управлением лесами Правительства края, министерством физической культуры и спорта края, министер-

ством социальной защиты населения края, управлением ветеринарии Правительства края, комитетом по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края (детальная информация – приложение № 1 к Отчету).

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).

а) Первый критерий выполнен всеми Администраторами.

б) Полноту отражения в планах внутреннего финансового контроля необходимых сведений обеспечили все Администраторы.

Утвержденный план внутреннего финансового контроля и полноту отражения в нем необходимых сведений обеспечили все Администраторы.

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.

В нарушение п. 2.10.1 Порядка управлением лесами Правительства края, в первом полугодии 2017 года не велись регистры (журналы) внутреннего финансового контроля.

В нарушение п. 2.10.2 Порядка:

- министерством жилищно-коммунального хозяйства края, министерством информационных технологий и связи края, уполномоченным по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае, не установлены формы регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля, и порядки их ведения.

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

Так, все Администраторы осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с утвержденными планами.

Вместе с тем, имеющийся ряд недостатков, в части нормативно-правового обеспечения качества подготовки к осуществлению и непосредственного осуществления внутреннего финансового контроля, на сегодняшний день в полном объеме не устранен.

Кроме того, постановлением Правительства Хабаровского края от 25 апреля 2017 г. № 154-пр в Порядок внесен ряд существенных изменений, которые требуют приведения правовых актов, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового контроля в соответствие с Порядком.

В связи с чем, работу по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля необходимо продолжить.

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 Правительством края, комитетом по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края, Законодательной Думой 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.

Министерством информационных технологий и связи края, уполномоченным по правам ребенка в Хабаровском крае план внутреннего финансового аудита на 2017 год утвержден, однако фактически не исполнен, внутренний финансовый аудит в первом полугодии 2017 года не осуществлялся.

Общее количество Администраторов, не осуществляющих внутренний финансовый аудит по сравнению с результатами анализа, проведенного по итогам 2016 года, сократилось с 6 до 5.

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, осуществлялся по трем направлениям:

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

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

- полномочия подразделений (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита министерством экономического развития края, Правительством края, министерством физической культуры и спорта края, министерством информационных технологий и связи края, Законодательной Думой края, комитетом по молодежной политике Правительства края не установлены положениями о структурных подразделениях (должностными регламентами);

управлением ветеринарии Правительства края полномочия на осуществление внутреннего финансового аудита не определены в должностном регламенте заместителя начальника управления ветеринарии;

- в нарушение п. 3.2 Порядка управлением ветеринарии Правительства края в Порядке осуществления внутреннего финансового аудита предусмотрено осуществление финансового аудита в краевых государственных бюджетных учреждениях, которые в соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации не являются получателями бюджетных средств.

На необходимость устранения данного нарушения управлению было указано в Отчете о результатах анализа осуществления главными администратора-

ми средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 год. Однако, управлением ветеринарии Правительства края в План внутреннего финансового аудита на 2017 год включены проверки КГБУ "Хабаровская городская станция по борьбе с болезнями животных" и КГБУ "Хабаровская краевая ветлаборатория".

- в нарушение п. 3.1 Порядка должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита принимают участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур и (или) подчиняются должностным лицам главного администратора бюджетных средств, организующим и выполняющим проверяемые внутренние бюджетные процедуры. Вследствие чего, принцип функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита не обеспечен:

комитетом Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий (внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит (ВФК и ВФА) осуществляются начальником финансово-экономического отдела);

комитетом Правительства края по гражданской защите (ВФК и ВФА осуществляются: начальником финансово-экономического отдела (ФЭО)-главным бухгалтером, заместителем начальника ФЭО, ведущим бухгалтером, старшим бухгалтером, главным специалистом ФЭО);

уполномоченным по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае (ВФА осуществляется ведущим бухгалтером);

уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае (ВФК и ВФА осуществляется бухгалтером);

комитетом по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края (ВФК и ВФА осуществляются: заведующим финансово-экономическим сектором и ведущим инспектором);

уполномоченным по правам ребенка в Хабаровском крае (ВФА осуществляется ведущим бухгалтером).

- в нарушение п. 3.6.1 Порядка Правительство края, Законодательная Дума края, уполномоченный по защите прав предпринимателей, уполномоченный по правам ребенка, в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита не определили (не в полной мере определили) порядок составления, утверждения и внесения изменений в планы внутреннего финансового аудита;

- в нарушение п. 3.6.2 Порядка в планах внутреннего финансового аудита не в полном объеме указывалась необходимая информация, в том числе:

министерством информационных технологий и связи края не указывались: проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители;

министерством социальной защиты населения края, управлением регионального государственного контроля и лицензирования Правительства края, министерством экономического развития края, не указывались: тема аудиторской проверки, вид проверки (камеральная, выездная), проверяемый период;

комитетом Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий не указывались ответственные исполнители за проведение аудиторской проверки;

министерством физической культуры и спорта края не указывались вид проверки (камеральная, выездная) и срок проведения проверки;

комитетом по молодежной политике Правительства края не указывались вид проверки (камеральная, выездная) и срок проведения аудиторской проверки;

- в нарушение п. 3.7.8 Порядка в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита:

Законодательная Дума края не определила предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, основания проведения внеплановых аудиторских проверок;

министерство информационных технологий и связи края, уполномоченный по защите прав предпринимателей, уполномоченный по правам ребенка не определили основания проведения внеплановых аудиторских проверок;

- в нарушение абз. 2 п. 3.8.1 Порядка Законодательная Дума края, в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита, не определили (не в полной мере определили) форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта аудиторской проверки, сроки рассмотрения объектом аудита акта аудиторской проверки;

- в нарушение п. 3.9.3 Порядка Законодательная Дума края, в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового аудита не определили (не в полной мере 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 п. 3.7.2 Порядка избирательной комиссией края, комитетом по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края, не составляются (не представлены к анализу) программы аудиторских проверок.

3. В части организации и осуществления внутреннего финансового аудита, установлено:

В нарушение п. 3.9.2. Порядка управлением ветеринарии Правительства края, в отчетах о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита не указывалась информация (выводы) о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля.

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 осуществления внутреннего финансового контроля – уполномоченному по защите прав предпринимателей, управлению ветеринарии Правительства края (исключить из объектов контроля подведомственные управлению краевые бюджетные учреждения).

1.2. Определить в полной мере должностными регламентами полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля для всех уполномоченных должностных лиц – министерству жилищно-коммунального хозяйства края, министерству здравоохранения края, министерству строительства края, министерству экономического развития края, министерству информационных технологий и связи края, Правительству края, управлению лесами Правительства края, министерству физической культуры и спорта края, комитету по молодежной политике Правительства края, управлению ветеринарии Правительства края, министерству социальной защиты населения края, комитету по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края, уполномоченному по правам ребенка.

1.3. Определить формы регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц ответственных за ведение данных регистров и порядки их ведения – министерству жилищно-коммунального хозяйства края, министерству информационных технологий и связи края, уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае.

1.4. Обеспечить ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – управлению лесами Правительства края.

1.5. Разработать порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – уполномоченному по защите прав предпринимателей.

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, Правительству края, Законодательной думе края.

2.2. Привести в соответствие с Порядком правовые акты, определяющие порядок осуществления внутреннего финансового аудита – министерству информационных технологий и связи края, Правительству края, комитету Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, управлению ветеринарии Правительства края, Законодательной Думе 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, Правительству края, министерству физической культуры и спорта края, министерству информационных технологий и связи края, Законодательной Думе края, управлению ветеринарии Правительства края, комитету по молодежной политике Правительства края.

2.4. Принять меры по соблюдению принципа функциональной независимости осуществления внутреннего финансового аудита - комитету Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, уполномоченному по правам человека в Хабаровском крае, уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае, комитету по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края, уполномоченному по правам ребенка в Хабаровском крае.

2.5. Осуществлять проведение аудиторских проверок на основании программ аудиторских проверок - комитету по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края.

2.6. Привести планы внутреннего финансового аудита в соответствие с требованиями п. 3.6.2 Порядка - комитету Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, министерству экономического развития края, министерству информационных технологий и связи края, министерству физической культуры и спорта края, комитету по молодежной политике Правительства края, управлением регионального государственного контроля и лицензирования Правительства края, министерству социальной защиты населения края.

2.7. Управлению ветеринарии Правительства края – не допускать включения в план внутреннего финансового аудита в качестве объектов аудита краевые государственные бюджетные учреждения.

2.8. Министерству информационных технологий и связи края, уполномоченному по правам ребенка в Хабаровском крае – не допускать случаев неисполнения планов внутреннего финансового аудита.

2.9. Обеспечить отражение в отчетах о результатах осуществления внутреннего финансового аудита всей обязательной информации - управлению ветеринарии Правительства края.

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



Е.А. Гушин

28.08.17