

Отчет

о результатах анализа осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год

01 марта 2018 года

г. Хабаровск

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 февраля по 01 марта 2018 года проведен анализ осуществления главными администраторами средств краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год.

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 ред. Закона Хабаровского края от 25 октября 2017 г. № 287) исполнение краевого бюджета осуществляется 30 Администраторами (без учета Контрольно-счетной палаты Хабаровского края и Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования).

В целях проведения анализа информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена 29 Администраторами (96,7 % от общего количества). Перечень Администраторов по которым проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год приведен в приложении № 1 к Отчету.

Уполномоченным по правам ребенка информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не представлена.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) осуществляют (есть утвержденный план или карта внутреннего финансового контроля) 29 Администраторов (100 % от общего количества представивших информацию).

Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) осуществляют (есть утвержденный план, проводятся аудиторские проверки) 25 Администраторов (86,2 % от представивших информацию).

I. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

Бюджетные полномочия по осуществлению ВФК 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 ВФК;
- качество подготовки к проведению ВФК;
- качество организации и осуществления ВФК.

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК оценивалось по четырем критериям:

а) Организация ВФК.

В нарушение п. 2.4 Порядка:

- министерством природных ресурсов края в Порядке осуществления ВФК не указаны должностные лица подразделений Администратора, осуществляющие ВФК;

- министерством экономического развития края в Порядке осуществления ВФК не предусмотрено осуществление ВФК руководителем (заместителем руководителя) Администратора;

В нарушение пп. 2.6.1 Порядка:

- министерством внутренней политики и информации края, министерством экономического развития края, министерством жилищно-коммунального хозяйства края в Порядках осуществления ВФК не установлено осуществление ВФК в рамках контроля по уровню подведомственности в форме выездных проверок по месту нахождения подведомственных получателей бюджетных средств (при фактическом наличии подведомственных казенных учреждений);

- министерством социальной защиты населения края в Порядках осуществления ВФК ошибочно предусмотрено проведение проверок подведомственных учреждений, следует указать "подведомственных получателей бюджетных средств";

- министерством физической культуры и спорта края в Порядке осуществления ВФК предусмотрено осуществление контроля по подведомственности в подведомственных краевых государственных учреждениях (фактически подведомственные получатели бюджетных средств - казенные учреждения, отсутствуют).

В нарушение пп. 2.7.1 Порядка министерством культуры края, министерством природных ресурсов края, министерством физической культуры и спорта края, в Порядках осуществления ВФК не определены структурные подразделения, осуществляющие бюджетные полномочия (внутренние бюджетные процедуры), в которых осуществляется ВФК.

В нарушение п. 2.5, пп. 2.7.2 Порядка в Порядках осуществления ВФК не определено проведение контрольных действий в отношении отдельных выполняемых бюджетных процедур:

- "обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении" - у министерства внутренней политики и информации края, у министерства экономического развития края;

- "соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам" (в соответствии с Законом о краевом бюджете на 2017 год органы власти являются главным администратором доходов бюджета) – министерством экономического развития края, министерством социальной защиты населения края, избирательной комиссией края, комитетом по молодежной политике Правительства края.

б) Установление порядка формирования и утверждения карт ВФК.

Данный критерий выполнен 26 Администраторами (89,7 % от представивших информацию).

В нарушение пп. 2.8.4 Порядка в Порядках осуществления ВФК:

- министерством внутренней политики и информации края, министерством строительства края, уполномоченным по защите прав предпринимателей края не установлен порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК;

- министерством внутренней политики и информации края, избирательной комиссией края, управлением лесами Правительства края, управлением ветеринарии Правительства края не определен порядок актуализации карт ВФК.

в) Установление порядка составления отчетности о результатах ВФК.

Данный критерий выполнен 28 Администраторами (96,6 % от представивших информацию).

В нарушение пп. 2.10.6 Порядка уполномоченным по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления ВФК, не определен порядок составления отчетности о результатах ВФК.

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

Критерий выполнен только 18 Администраторами (62,1 % от представивших информацию).

В нарушение пп. 2.4, абз. 1 пп. 2.7.2 Порядка:

- отдельными Администраторами полномочия по осуществлению ВФК не определены должностными регламентами (определены не в полном объеме) либо не представлены проверке: министерством внутренней политики и информации края, министерством экономического развития края, комитетом по молодежной политике Правительства края, министерством строительства края, Правительством края, министерством физической культуры и спорта края, министерством информационных технологий и связи края, управлением лесами Правительства края, управлением ветеринарии Правительства края (детальная информация – приложение № 2 к Отчету).

2. Качество подготовки к проведению ВФК, осуществлялось по следующим критериям:

а) формирование и утверждение карт ВФК;

Данный критерий выполнен 28 Администраторами (96,6 % от представивших информацию).

В нарушение абз. 1 пп. 2.8.1 Порядка министерством строительства края не представлены проверке (отсутствуют) утвержденные карты ВФК на 2018 год.

В нарушение пп. 2.6.1 и абз. 2 пп. 2.8.1 Порядка, в карте ВФК на 2018 год министерства информационных технологий и связи края отсутствуют контрольные действия по подведомственности в отношении бюджетных процедур подведомственного получателя бюджетных средств (Краевое государственное казенное учреждение "ОСЭП Хабаровского края").

В нарушение абз. 2 пп. 2.8.1 Порядка, в карте ВФК на 2018 год отсутствуют данные о периодичности осуществления должностными лицами контрольных действий: министерством физической культуры и спорта края, министерством культуры края, министерством экономического развития края, министерством инвестиционной и земельно-имущественной политики края, уполномоченным по защите прав предпринимателей.

В нарушение пп. 2.8.2 и 2.8.3 Порядка, министерством культуры края, министерством строительства края, министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края, министерством социальной защиты населения края, министерством жилищно-коммунального хозяйства края, министерством природных ресурсов края, министерством физической культуры и спорта края, министерством инвестиционной и земельно-имущественной политики края, министерством информационных технологий и связи края формирование карт ВФК на 2018 год руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур не осуществлялось. Представлена карта ВФК в целом по Администратору.

В результате, установить полноту охвата картой ВФК всех внутренних бюджетных процедур и необходимых для их выполнения операций, за результаты которых отвечают соответствующие подразделения Администратора, не представляется возможным.

б) полнота отражения в картах внутреннего финансового контроля необходимых сведений (данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции; сроках и (или) периодичности выполнения операции; должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; периодичности и способе проведения контрольных действий; полнота отражения в картах ВФК всех внутренних бюджетных процедур и необходимых для их выполнения операций, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение).

Данный критерий выполнен в полном объеме 25 Администраторами (86,2 % от представивших информацию).

В нарушение пп. 2.7.2, абз. 2 пп. 2.8.1 Порядка внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения Администратора в соответствии с полномочиями, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка, включены в карты ВФК на 2018 год не в полном объеме: министерством культуры края, министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края, министерством внутренней политики и информации края, министерством экономического развития края, министерством природных ресурсов края, министерством информационных технологий и связи края, уполномоченным по защите прав предпринимателей края, уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае.

В нарушение пп. 2.7.2 Порядка комитетом Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, в картах ВФК отдельных структурных подразделений указывались процедуры и операции, не соответствующие и (или) не относящиеся к перечню бюджетных процедур, установленных пп. 2.7.2 Порядка.

Так, в карту ВФК на 2018 год включены процедуры и операции:

- отделом материально-технического обеспечения комитета: "осуществление комплекса мер по соблюдению противопожарного режима безопасности в зданиях (помещениях) судебных участков, нотариальных контор и комитета", "осуществление непосредственного ведения учета сервисного обслуживания и эксплуатации", "осуществление подготовки и размещения в единой информационной системе информации";

- сектором правовой работы: "подготовка проекта договора по оформлению архивных дел".

Как замечание следует отметить, что комитетом потребительского рынка, пищевой и перерабатывающей промышленности края карты ВФК на 2017 и 2018 годы не утверждены председателем Комитета (заместителем), а подписаны председателем Комитета без грифа утверждения.

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

По результатам оценки установлено, что внутренний финансовый контроль осуществляется всеми Администраторами.

В тоже время, в нарушение пп. 2.6.1 Порядка, согласно отчетам о результатах ВФК за 2017 год, контрольные действия по уровню подведомственности в отношении подведомственных казенных учреждений подразделениями (должностными лицами) министерства образования и науки края, не проводились.

В нарушение пп. 2.10.2 Порядка:

- министерством внутренней политики и информации края, министерством здравоохранения края, министерством инвестиционной и земельно-имущественной политики края, комитетом Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, комитетом по молодежной политике Правительства края, управлением ветеринарии Правительства края, не установлены перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля;

- министерством информационных технологий и связи края не установлены формы регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля, и порядки их ведения.

- уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае не установлена форма регистра (журнала) внутреннего финансового контроля.

В нарушение пп. 2.10.6 Порядка министерством физической культуры и спорта края, уполномоченным по защите прав предпринимателей отчетность по результатам осуществления ВФК за 2017 год не составлялась.

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

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.

В связи с чем, Администраторам необходимо продолжить работу по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля в целях устранения выявленных недостатков.

II. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

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

В нарушение требований указанной нормы, а также п. 3.5.1 Порядка Правительством края, Законодательной Думой края, комитетом по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства края, внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся (отсутствует утвержденный план ВФА), то есть не исполнялись бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств, установленные бюджетным законодательством.

Министерством информационных технологий и связи края план ВФА на 2017 год утвержден, однако фактически не исполнен, ВФА в 2017 году не осуществлялся.

Общее количество Администраторов, не осуществлявших в 2017 году внутренний финансовый аудит по сравнению с результатами анализа, проведенного по итогам первого полугодия 2017 года, сократилось с 5 до 4.

Анализ осуществления Администраторами ВФА, осуществлялся по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФА;
- качество подготовки к проведению ВФА;
- качество организации и осуществления ВФА.

1. В части нормативно-правового обеспечения ВФА установлены следующие недостатки:

- полномочия подразделений (должностных лиц) Администратора на осуществление ВФА министерством экономического развития края, Правительством края, министерством информационных технологий и связи края, комитетом по молодежной политике Правительства края, Комитетом регионального государственного контроля и лицензирования Правительства Хабаровского края не установлены положениями о структурных подразделениях (должностными регламентами);

- министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края не представлен должностной регламент по ВФА консультанта по финансовому аудиту и контролю юридического отдела министерства;

- министерством природных ресурсов края, комитетом регионального государственного контроля и лицензирования Правительства края, в Порядке

осуществления ВФА не определены структурное подразделение или должностные лица, уполномоченные на осуществление ВФА.

- в нарушение п. 3.1 Порядка министерством образования и науки края осуществление ВФА в отношении подведомственных казенных учреждений возложено на КГКУ "Центр бухгалтерского учета и ресурсно-правового обеспечения образования", не имеющее на проведение ВФА соответствующих полномочий (не является структурным подразделением Администратора);

- в нарушение п. 3.1 Порядка должностные лица, уполномоченные на осуществление ВФА, принимают участие в организации и выполнении 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 ВФА не обеспечен:

- министерством природных ресурсов края (ВФА осуществляется заместителем министра - начальником управления экономики и финансов);

- министерством физической культуры и спорта края (ВФА осуществляется начальником управления инвестиционной политики и финансового обеспечения);

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

- в нарушение п. 3.2 Порядка:

- министерством внутренней политики и информации края в Порядке осуществления ВФА не предусмотрено проведение аудиторских проверок в отношении подведомственных получателей бюджетных средств (при фактическом наличии);

- комитетом по гражданской защите Правительства края в Порядках осуществления ВФА не предусмотрено проведение аудиторских проверок в отношении бюджетных процедур, осуществляемых структурными подразделениями министерства как ГРБС. Соответственно аудиторские проверки в отношении таких бюджетных процедур не планировались и не проводились.

- министерством социальной защиты населения края в Порядке осуществления ВФА в качестве объекта ВФА указаны учреждения (следует указать получатели бюджетных средств).

- в нарушение п. 3.4 Порядка министерством социальной защиты населения края в Порядке осуществления ВФА не указан предмет аудита.

- в нарушение пп. 3.6.1 Порядка:

- Законодательная Дума края, уполномоченный по защите прав предпринимателей, в порядках осуществления ВФА не установили порядок внесения изменений в планы ВФА;

- уполномоченный по правам человека, в порядке осуществления ВФА не определил порядок составления, утверждения и внесения изменений в планы ВФА.

- в нарушение пп. 3.6.2 Порядка министерство образования и науки края в правовом акте, определяющем порядок осуществления ВФА, установило возможность проведения камеральной аудиторской проверки без включения проверки в план ВФА.

- в нарушение пп. 3.6.2 Порядка в планах ВФА на 2017 год Администраторами не в полном объеме указывалась необходимая информация, в том числе: министерством информационных технологий и связи края не указывались: вид проверки (камеральная, выездная), проверяемый период, срок проведения проверки и ответственные исполнители;

уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае не указывался срок проведения аудиторской проверки (указана продолжительность проверки и периодичность проверки), объектом проверки указано реорганизованное структурное подразделение, не указан ответственный исполнитель (указано в обезличенной формулировке "сотрудник, на которого возложена обязанность по ведению бухучета, без указания ФИО или должности);

уполномоченным по защите прав предпринимателей не указывались тема и вид аудиторской проверки;

комитетом по молодежной политике Правительства края, комитетом потребительского рынка, пищевой и перерабатывающей промышленности края не указывался вид проверки (камеральная, выездная);

избирательной комиссией края не указывались: вид проверки (камеральная, выездная) и проверяемый период.

В нарушение пп. 3.7.2 Порядка министерство образования и науки края в правовом акте, определяющем порядок осуществления ВФА, установило, возможность проведения камеральной проверки без составления программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем подразделения ВФА.

В нарушение пп. 3.7.6 Порядка министерство образования и науки края в правовом акте, определяющем порядок осуществления ВФА, установило возможность оформления результатов камеральной проверки справкой, подписанной должностным лицом, проводящим проверку, а не двусторонним актом.

В нарушение пп. 3.7.8 Порядка в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления ВФА:

Законодательной Думой края не определены основания для приостановления и продления аудиторских проверок;

уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае не определены основания проведения внеплановых аудиторских проверок.

В нарушение абз. 2 пп. 3.8.1 Порядка в своих правовых актах, определяющих порядок осуществления ВФА:

министерство информационных технологий и связи края не определило форму акта аудиторской проверки;

министерством сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края при внесении изменений в Порядок осуществления ВФА отменен (удален) порядок и сроки вручения акта аудиторской проверки объекту аудита.

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

в нарушение пп. 3.7.2 Порядка, избирательной комиссией края, комитетом по молодежной политике Правительства края не составляются (не представлены к анализу) программы аудиторских проверок.

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

В нарушение пп. 3.5.1 Порядка, допускались случаи не исполнения годового плана ВФА:

- министерством внутренней политики и информации края (проведена одна из трех запланированных проверок);
- уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае (проведена одна из двух запланированных проверок, запланировано две проверки по одному объекту проверки по двум темам, проведена одна проверка).

В нарушение пп. 3.8.1 Порядка:

- комитетом Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей допускалось оформление акта аудиторской проверки по форме, не соответствующей форме, определенной п. 5.2 Порядка осуществления аудита № 148. Так, в акте проверки в вводной части: не указана тема проверки, указана цель. При этом, указанная цель не соответствует формулировке темы проверки, указанной в плане аудиторских проверок, отсутствует заключительная часть акта, в которой должны отражаться результаты проверки;

- уполномоченным по правам человека в Хабаровском крае тема, указанная в акте проверки, не соответствовала теме, установленной планом ВФА.

В нарушение пп. 3.8.2. Порядка министерством строительства края, министерством социальной защиты населения края в отчетах о результатах аудиторских проверок не указывалась информация об условиях и о причинах нарушений, выявленных в ходе аудиторской проверки, а также значимых бюджетных рисках.

В нарушение пп. 3.9.1. Порядка министерством культуры края, министерством социальной защиты населения края, не составлена (не представлена проверке) отчетность о результатах осуществления ВФА, в которой должна содержаться информация (выводы) о надежности (эффективности) ВФК.

В нарушение пп. 3.9.2. Порядка в представленной отчетности о результатах осуществления Администраторами внутреннего финансового аудита не указывалась информация (выводы):

о степени надежности ВФК, о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности - министерством строительства края, министерством физической культуры и спорта края;

о достоверности бюджетной отчетности - комитетом Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей;

о степени надежности ВФК - комитетом регионального государственного контроля и лицензирования Правительства Хабаровского края.

На сегодняшний день состояние системы внутреннего финансового аудита Администраторов можно считать удовлетворительным.

Администраторам, не исполняющим полномочия по осуществлению ВФА, 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. Правительству Хабаровского края:

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года.

2. Министерству культуры Хабаровского края:

в Порядке осуществления ВФК определить структурные подразделения, осуществляющие бюджетные полномочия (внутренние бюджетные процедуры), в которых осуществляется ВФК;

в Порядок осуществления ВФК внести изменения, исключив осуществление контроля по подведомственности в подведомственных краевых государственных учреждениях (ввиду отсутствия подведомственных казенных учреждений);

включить в карту ВФК на 2018 год информацию о периодичности осуществления должностными лицами контрольных действий;

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

в полном объеме включить в карты ВФК на 2018 год внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения в соответствии с полномочиями Администрации, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка;

обеспечить составление отчетности по результатам осуществления ВФК.

3. Министерству сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий Хабаровского края:

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

в полном объеме включить в карты ВФК на 2018 год внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения в соответствии с полномочиями Администрации, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка.

4. Министерству социальной защиты населения Хабаровского края:

в Порядок осуществления ВФК внести изменения, предусмотрев проведение проверок "подведомственных получателей бюджетных средств", вместо проведения проверок "подведомственных учреждений";

включить в Порядок осуществления ВФК проведение контрольных действий в отношении бюджетной процедуры "соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам";

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

5. Министерству образования и науки Хабаровского края:

осуществлять контрольные действия по уровню подведомственности в отношении подведомственных казенных учреждений подразделением (должностными лицами) министерства образования и науки края в соответствии с пп. 2.6.1 Порядка;

6. Министерству здравоохранения Хабаровского края:

утвердить перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля.

7. Министерству жилищно-коммунального хозяйства Хабаровского края:

в Порядке осуществления ВФК установить осуществление ВФК в рамках контроля по уровню подведомственности в форме выездных проверок по месту нахождения подведомственных получателей бюджетных средств;

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

8. Уполномоченному по правам человека в Хабаровском крае:

в полном объеме включить в карты ВФК на 2018 год внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения в соответствии с полномочиями Администратора, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка;

установить форму регистра (журнала) внутреннего финансового контроля.

9. Министерству природных ресурсов Хабаровского края:

в Порядке осуществления ВФК указать должностных лиц подразделений, осуществляющих ВФК;

в Порядке осуществления ВФК определить структурные подразделения, осуществляющие бюджетные полномочия (внутренние бюджетные процедуры), в которых осуществляется ВФК;

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

в полном объеме включить в карты ВФК на 2018 год внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения в соответствии с полномочиями Администратора, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка.

10. Управлению лесами Правительства Хабаровского края:

определить порядок актуализации карт ВФК;

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года.

11. Министерству строительства Хабаровского края:

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года;

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп.2.8.1 и пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

разработать и утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК.

12. Министерству экономического развития Хабаровского края:

в Порядке осуществления ВФК предусмотреть осуществление ВФК руководителем (заместителем руководителя) Администратора;

в Порядке осуществления ВФК установить осуществление ВФК в рамках контроля по уровню подведомственности в форме выездных проверок по месту нахождения подведомственного получателя бюджетных средств;

в Порядке осуществления ВФК установить проведение контрольных действий в отношении выполняемых бюджетных процедур: "обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении" и "соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам";

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года;

включить в карты ВФК на 2018 год информацию о периодичности осуществления должностными лицами контрольных действий;

в полном объеме включить в карты ВФК на 2018 год внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения в соответствии с полномочиями Администратора, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка.

13. Управлению ветеринарии Правительства Хабаровского края:

определить порядок актуализации карт ВФК;

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года;

утвердить перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля.

14. Комитету Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий:

исключить из карт ВФК на 2018 год бюджетные процедуры, не относящиеся к перечню бюджетных процедур, установленных пп. 2.7.2 Порядка;

утвердить перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) ВФК.

15. Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае:

в порядке осуществления ВФК, определить порядок составления отчетности о результатах ВФК;

в порядке осуществления ВФК, определить порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК;

включить в карту ВФК на 2018 год информацию о периодичности осуществления должностными лицами контрольных действий;

в полном объеме включить в карты ВФК на 2018 год внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения в соответствии с полномочиями Администратора, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка;

обеспечить составление отчетности по результатам осуществления ВФК.

16. Министерству физической культуры и спорта Хабаровского края:

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года;

в Порядках осуществления ВФК определить структурные подразделения, осуществляющие бюджетные полномочия (внутренние бюджетные процедуры), в которых осуществляется ВФК;

в Порядок осуществления ВФК внести изменения, исключив осуществление контроля по подведомственности в подведомственных краевых государственных учреждениях (ввиду отсутствия подведомственных казенных учреждений);

включить в карты ВФК на 2018 год информацию о периодичности осуществления должностными лицами контрольных действий;

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.1 и пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

обеспечить составление отчетности по результатам осуществления ВФК.

17. Министерству информационных технологий и связи Хабаровского края:

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года;

включить в карту ВФК на 2018 год проведение контрольных действий по подведомственности в отношении бюджетных процедур подведомственных получателей бюджетных средств;

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.1 и пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

в полном объеме включить в карты ВФК на 2018 год внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечают подразделения в соответствии с полномочиями Администратора, Законом о краевом бюджете и требованиями Порядка;

установить форму регистра (журнала) ВФК, перечни должностных лиц ответственных за ведение данных регистров и порядки их ведения.

18. Министерству инвестиционной и земельно-имущественной политики Хабаровского края:

сформировать карты ВФК на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 2.8.1 и пп. 2.8.3 Порядка руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

включить в карты ВФК на 2018 год информацию о периодичности осуществления должностными лицами контрольных действий;

утвердить перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) ВФК.

19. Комитету потребительского рынка, пищевой и перерабатывающей промышленности Правительства Хабаровского края утвердить карты ВФК на 2018 год председателем комитета.

20. Комитету по молодежной политике Правительства Хабаровского края:

в Порядке осуществления ВФК установить проведение контрольных действий в отношении бюджетной процедуры "соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам";

установить полномочия по осуществлению ВФК в должностных регламентах для всех должностных лиц, указанных в приложении № 1 к Отчету и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года;

утвердить перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) ВФК.

2. В части организации и осуществления внутреннего финансового аудита:

1. Правительству Хабаровского края:

утвердить план ВФА на 2018 год;
обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с утвержденным планом ВФА на 2018 год;
определить положением (должностными регламентами) полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление ВФА.

2. Министерству культуры Хабаровского края:

обеспечить составление отчетности о результатах осуществления ВФА, в которой должна содержаться информация (выводы) о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля.

3. Министерству сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий Хабаровского края:

утвердить должностной регламент по ВФА консультанта по финансовому аудиту и контролю юридического отдела министерства и представить проверке в министерство финансов края в составе пакета документов для проведения анализа осуществления ВФК за первое полугодие 2018 года;

в правовом акте, определяющем порядок осуществления ВФА, установить порядок и сроки вручения акта аудиторской проверки объекту аудита.

4. Министерству социальной защиты населения Хабаровского края:

внести изменения в Порядок осуществления ВФА - в качестве объекта ВФА прописать "получатели бюджетных средств" вместо "учреждения";

в Порядке осуществления ВФА определить предмет аудита;

обеспечить отражение в отчетах о результатах аудиторских проверок всей обязательной информации, в том числе: информации об условиях и о причинах нарушений, выявленных в ходе аудиторской проверки, а также значимых бюджетных рисках;

обеспечить составление отчетности о результатах осуществления ВФА, в которой должна содержаться информация (выводы) о надежности (эффективности) ВФК.

5. Министерству образования и науки Хабаровского края:

утвердить структурное подразделение министерства (должностных лиц), уполномоченных на проведение ВФА, с внесением соответствующих изменений в положение и должностные регламенты;

исключить осуществление ВФА в отношении подведомственных казенных учреждений краевым государственным казенным учреждением "Центр бухгалтерского учета и ресурсно-правового обеспечения образования", подведомственным министерству и не имеющим на проведение ВФА соответствующих полномочий в соответствии с требованиями пп. 3.1 Порядка;

в правовой акт, определяющий порядок осуществления ВФА, внести сле-

дующие изменения:

- установить возможность проведения камеральной аудиторской проверки только при условии включения в план ВФА;
- установить возможность проведения камеральной проверки при наличии утвержденной руководителем подразделения ВФА программы аудиторской проверки;
- оформление результатов камеральной проверки осуществлять двусторонним актом, подписанным объектом аудита.

6. Министерству внутренней политики и информации Хабаровского края:
установить в Порядке осуществления ВФА проведение аудиторских проверок в отношении подведомственного получателя бюджетных средств;
осуществлять плановые аудиторские проверки в строгом соответствии с утвержденным планом ВФА.

7. Избирательной комиссии Хабаровского края:
привести план ВФА на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 3.6.2 Порядка, в полном объеме указать необходимую информацию, в том числе: вид проверки (камеральная, выездная) и проверяемый период;
осуществлять проведение аудиторских проверок на основании программ аудиторских проверок.

8. Уполномоченному по правам человека в Хабаровском крае:
обеспечить соблюдение принципа функциональной независимости осуществления ВФА в соответствии с п. 3.1 Порядка (исключить участие должностных лиц, уполномоченных на осуществление ВФА в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур и (или) подчинение должностным лицам, организующим и выполняющим проверяемые внутренние бюджетные процедуры);

в Порядке осуществления ВФА определить порядок составления, утверждения и внесения изменений в планы ВФА;

привести план ВФА на 2018 год в соответствии с требованиями п. 3.6.2 Порядка, в полном объеме указать необходимую информацию, в том числе: срок проведения аудиторской проверки, ответственного исполнителя (с указанием ФИО и должности исполнителя). В плане ВФА скорректировать объект аудита в соответствии с действующей структурой;

в Порядке осуществления ВФА определить основания проведения внеплановых аудиторских проверок;

проведение плановых аудиторских проверок осуществлять в строгом соответствии с утвержденным планом ВФА;

обеспечить соответствие темы, указанной в акте проверки теме, указанной в плане ВФА.

9. Министерству природных ресурсов Хабаровского края:

в Порядке осуществления ВФА определить структурное подразделение или должностных лиц, уполномоченных на осуществление ВФА;

обеспечить соблюдение принципа функциональной независимости осуществления ВФА в соответствии с п. 3.1 Порядка (исключить участие должностных лиц, уполномоченных на осуществление ВФА в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур и (или) подчинение должностным лицам, организующим и выполняющим проверяемые внутренние бюджетные процедуры).

10. Законодательной Думе Хабаровского края:

утвердить план ВФА на 2018 год;

обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с утвержденным планом ВФА на 2018 год;

в Порядке осуществления ВФА определить порядок внесения изменений в планы ВФА;

в Порядке осуществления ВФА определить основания для приостановления и продления аудиторских проверок.

11. Министерству строительства Хабаровского края:

обеспечить отражение в отчетах о результатах аудиторских проверок всей обязательной информации, в том числе: информации об условиях и о причинах нарушений, выявленных в ходе аудиторской проверки, а также значимых бюджетных рисках;

в отчетности о результатах осуществления ВФА отражать информацию (выводы) о степени надежности ВФК, о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности.

12. Министерству экономического развития Хабаровского края:

определить положением (должностными регламентами) полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление ВФА.

13. Комитету Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий:

оформление акта аудиторской проверки осуществлять по форме, определенной п. 5.2 Порядка осуществления аудита № 148, с обязательным указанием: темы проверки, соответствующей формулировке, указанной в плане аудиторских проверок и заключительной части акта, в которой должны отражаться результаты проверки;

в отчетности о результатах осуществления ВФА отражать информацию (выводы) о достоверности бюджетной отчетности.

14. Комитету регионального государственного контроля и лицензирования Правительства Хабаровского края:

в Порядке осуществления ВФА определить структурное подразделение или должностных лиц, уполномоченных на осуществление ВФА;

определить положением (должностными регламентами) полномочия подразделений (должностных лиц) на осуществление ВФА;

в отчетности о результатах осуществления ВФА отражать информацию

(выводы) о степени надежности ВФК.

15. Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае:

в Порядке осуществления ВФА определить порядок внесения изменений в план ВФА;

привести план ВФА на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 3.6.2 Порядка, в полном объеме указать необходимую информацию, в том числе: тему и вид аудиторской проверки.

16. Министерству физической культуры и спорта Хабаровского края:

обеспечить соблюдение принципа функциональной независимости осуществления ВФА в соответствии с п. 3.1 Порядка (исключить участие должностных лиц, уполномоченных на осуществление ВФА в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур и (или) подчинение должностным лицам, организующим и выполняющим проверяемые внутренние бюджетные процедуры);

в отчетности о результатах осуществления ВФА отражать информацию (выводы) о степени надежности ВФК, о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности.

17. Комитету Правительства Хабаровского края по гражданской защите:

в Порядках осуществления ВФА предусмотреть проведение аудиторских проверок в отношении бюджетных процедур, осуществляемых структурными подразделениями министерства как ГРБС, планировать и проводить аудиторские проверки в отношении таких бюджетных процедур.

18. Министерству информационных технологий и связи Хабаровского края:

обеспечить осуществление ВФА в соответствии с планом ВФА на 2018 год;

определить положением (должностными регламентами) полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление ВФА;

привести план ВФА на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 3.6.2 Порядка, в полном объеме указать необходимую информацию, в том числе: вид проверки (камеральная, выездная), проверяемый период, срок проведения проверки и ответственных исполнителей;

в правовом акте, определяющем порядок осуществления ВФА, определить форму акта аудиторской проверки.

19. Комитету потребительского рынка, пищевой и перерабатывающей промышленности Правительства Хабаровского края привести план ВФА на 2018 год в соответствии с требованиями пп. 3.6.2 Порядка, в полном объеме указать необходимую информацию, в том числе: вид проверки (камеральная, выездная).

20. Комитету по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства Хабаровского края:

утвердить план ВФА на 2018 год;

обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с утвержденным планом ВФА на 2018 год.

21. Комитету по молодежной политике Правительства Хабаровского края:

определить положением (должностными регламентами) полномочия подразделений (должностных лиц) на осуществление ВФА;

привести план ВФА на 2018 год в соответствие с требованиями пп. 3.6.2 Порядка, в полном объеме указать необходимую информацию, в том числе: вид проверки (камеральная, выездная);

осуществлять проведение аудиторских проверок на основании программ аудиторских проверок.

Начальник службы финансового контроля
министерства финансов края



Е.А. Гуцин

Приложение № 1 к Отчету о результатах
анализа осуществления главными
администраторами средств краевого
бюджета внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового
аудита за 2017 год

Перечень
главных администраторов средств краевого бюджета, по которым проведен анализ
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового
аудита за 2017 год

1. Правительство Хабаровского края
2. Министерство культуры Хабаровского края
3. Министерство сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий Хабаровского края
4. Министерство социальной защиты населения Хабаровского края
5. Министерство образования и науки Хабаровского края
6. Министерство здравоохранения Хабаровского края
7. Министерство внутренней политики и информации Хабаровского края
8. Избирательная комиссия Хабаровского края
9. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Хабаровского края
10. Уполномоченный по правам человека в Хабаровском крае
11. Министерство природных ресурсов Хабаровского края
12. Законодательная Дума Хабаровского края
13. Управление лесами Правительства Хабаровского края
14. Министерство строительства Хабаровского края
15. Комитет по труду и занятости населения Правительства Хабаровского края
16. Министерство экономического развития Хабаровского края
17. Министерство промышленности и транспорта Хабаровского края
18. Управление ветеринарии Правительства Хабаровского края
19. Комитет Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий
20. Комитет регионального государственного контроля и лицензирования Правительства Хабаровского края
21. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Хабаровском крае
22. Министерство физической культуры и спорта Хабаровского края
23. Комитет Правительства Хабаровского края по гражданской защите
24. Министерство информационных технологий и связи Хабаровского края
25. Министерство инвестиционной и земельно-имущественной политики Хабаровского края
26. Комитет потребительского рынка, пищевой и перерабатывающей промышленности Правительства Хабаровского края
27. Комитет по делам записи актов гражданского состояния и архивов Правительства Хабаровского края
28. Комитет по молодежной политике Правительства Хабаровского края
29. Министерство финансов Хабаровского края

Информация о качестве нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля (ВФК) главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) за 2017 год

№ п/п	Наименование ГРБС	Перечень должностей структурных подразделений ГРБС, для которых полномочия должностных лиц по осуществлению ВФК не определены должностными регламентами	Перечень должностей ГРБС, должностные регламенты которых не представлены проверке
1	Правительство края	Должностные регламенты представлены в электронном виде, не подписаны должностными лицами и не утверждены руководителем аппарата Губернатора: начальник отдела учета нефинансовых активов главного управления бухгалтерского учета и финансового контроля Губернатора и Правительства Хабаровского края; начальник расчетного отдела; начальник отдела сводной отчетности и финансового контроля; заместитель начальника отдела сводной отчетности и финансового контроля; консультант отдела сводной отчетности и финансового контроля;	Первый заместитель руководителя аппарата Губернатора и Правительства края - управляющий делами Губернатора и Правительства края
2	Министерство внутренней политики и информации		Заместитель министра
3	Министерство экономического развития		Заместитель министра, заведующий отделом финансового и хозяйственного обеспечения управления организационного и кадрового обеспечения, заместитель заведующего отделом финансового и хозяйственного обеспечения управления организационного и кадрового обеспечения
4	Управление лесами		Начальник управления лесами, начальник отдела бухгалтерского учета и администрирования платежей управления, начальник отдела экономики лесного хозяйства управления, начальник отдела экономики лесного хозяйства управления
5	Министерство строительства		Управление строительства и строительных материалов: начальник управления, заместитель начальника управления - начальник отдела перспективного строительства, начальник отдела развития инженерной инфраструктуры; Управление архитектуры и проектных работ: заместитель начальника управления - начальник управления архитектуры и проектных работ; начальник отдела архитектуры и территориального планирования, главный специалист отдела планирования и застройки; сотрудники отдела правовой работы
6	Управление ветеринарии		Начальник управления

№ п/п	Наименование ГРБС	Перечень должностей структурных подразделений ГРБС, для которых полномочия должностных лиц по осуществлению ВФК не определены должностными регламентами	Перечень должностей ГРБС, должностные регламенты которых не представлены проверке
7	Министерство физической культуры и спорта	Заместитель начальника управления инвестиционной политики и финансового обеспечения-начальника финансово-экономического отдела-главный бухгалтер министерства; консультант, главный специалист, старший инспектор, старший бухгалтер финансово-экономического отдела управления инвестиционной политики и финансового обеспечения	Первый заместитель министра, заместитель министра
8	МИТИС		Первый заместитель министра, Заместители министра
9	Комитет по молодежной политике	Руководители структурных подразделений и их заместители, должностные лица структурных подразделений, выполняющие функции главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов	Председатель комитета; заместители председателя комитета,