**Заключение**

**по результатам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Ханкайского муниципального района**

10 января 2019 г с. Камень-Рыболов

Настоящее заключение подготовлено по результатам контрольного мероприятия, проведённого методом обследования, в соответствии с полномочиями, определёнными частью 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ по анализу осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Результаты оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, отраженные в настоящем заключении, основаны на информации, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Ханкайского муниципального района (далее – главные распорядители бюджетных средств).

**Цель обследования**: соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) при осуществлении главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценка уровня организации, надежности внутреннего финансового контроля.

**Предмет обследования:** нормативные правовые акты, локальные правовые акты, иные распорядительные документы, материалы контрольных и иных мероприятий по вопросам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Объект обследования:** 4 главных распорядителя бюджетных средств Ханкайского муниципального района.

**Период оценки (исследования):** январь-декабрь 2018 года.

1. **Общие положения**

В целях проведения оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, использованы информация и копии нормативных правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предоставленные главными распорядителями бюджетных средств.

**Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

Согласно пункту 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в ред. Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ (вступил в силу с 04.08.2013) внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с порядком, установленным администрацией Ханкайского муниципального района

Вышеуказанный порядок должен быть направлен на реализацию бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе на осуществление главным распорядителем бюджетных средств:

1. внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Ханкайского муниципального района, составление бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, как **этим** главным распорядителем бюджетных средств, так и **подведомственными** ему распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, а также подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;
2. внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подготовки рекомендаций по повышению его эффективности; подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России; подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Вместе с тем, **в нарушение п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ** вышеуказанный порядок администрацией Ханкайского муниципального района не разработан. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главные распорядители бюджетных средств Ханкайского муниципального района руководствовались постановлением Правительства РФ от 17.03.2017 № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и Положениями об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными в каждом структурном подразделении.

В силу п. 2 Правил № 193 внутренний финансовый контроль непрерывно ведется руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Этот контроль должен осуществляться в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета, курирующий структурные подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета в соответствии с распределением обязанностей.

В соответствии с п. 4 Правил № 193 должностные лица подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета производят внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составления и представления главному администратору (администратору) средств бюджета документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

- составления и представления в документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета;

- составления и направления документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета;

- составления, утверждения и ведения бюджетных смет и свода бюджетных смет;

- формирования и утверждения государственных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- исполнения бюджетной сметы;

- принятия и исполнения бюджетных обязательств;

- начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ);

- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление данного возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых согласно законодательству РФ о налогах и сборах, законодательству о таможенном регулировании в РФ);

- принятия решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ);

- процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составления и представления бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

- исполнения судебных актов по искам к РФ, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений.

С целью внутреннего финансового контроля руководитель каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формирует (актуализирует) карты внутреннего финансового контроля, которые утверждает руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляются в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Карты утверждены до начала финансового года у всех ГРБС Ханкайского муниципального района.

В картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в ней предмету приведены данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

Результаты контроля по уровню подчиненности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо с разрешительной надписью на представленном документе.

Кроме того, выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля. Такие регистры (журналы) ведутся в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Информацию о результатах внутреннего финансового контроля подразделение, ответственное за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченное подразделение направляет руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета с установленной руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета периодичностью.

По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с проставлением сроков их выполнения, направленные (п. 25 Правил № 193):

- на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

- на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур этого контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

- на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств бюджета;

- на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) средств бюджета;

- на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

- на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

- на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств федерального бюджета.

**Анализ осуществления внутреннего финансового аудита**

В силу ч. 4 ст. 160.2-1 БК РФ и п. 29 Правил № 193 целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета.

Предметом внутреннего финансового аудита являются совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств бюджета, подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - объекты аудита), а также организация и проведение внутреннего финансового контроля.

В силу п. 31 Правил № 193 внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Под проверкой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период (ч. 2 ст. 267.1 БК РФ).

Плановые проверки ведутся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители. План должен быть составлен и утвержден до начала очередного финансового года.

При планировании аудиторских проверок должны быть учтены:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администраторов) средств бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым относятся в том числе частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

В силу части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы бюджетных средств района должны осуществлять внутренний финансовый аудит на основе функциональной независимости. Однако аудит проводится теми же должностными лицами, что и внутренний финансовый контроль.

В ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и изученных документов, материалов, необходимых для получения достаточных надлежащих надежных доказательств формируемого органом внутреннего муниципального финансового контроля мнения о степени соответствия осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита критериям, сформированы результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Приложение 1).

В результате оценки состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, установлено следующее:

1. Согласно предоставленной информации, у главных распорядителей бюджетных средств назначены должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Однако внутренний финансовый контроль осуществляется не во всех структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (п. 3 Правил № 193) (Управление народного образования, Финансовое управление, Администрация ХМР). Некоторыми главными администраторами определено одно должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль.

2. Отсутствуют перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (п. 11 Правил № 193 и п. 13 Приказа ФУ № 38 от 30.12.2015)(Финансовое управление).

3. Не производится оценка вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля (пп. "б" п. 25 Правил № 193 и п. 14 Приказа № 38) (Финансовое управление, Управление народного образования).

4. Не обеспеченна функциональная независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (Управление народного образования, Финансовое управление, Администрация Ханкайского муниципального района). Не осуществляется внутренний финансовый аудит (Дума Ханкайского муниципального района) в связи с отсутствием функционально независимого структурного подразделения и (или) уполномоченного должностного лица на осуществление внутреннего финансового аудита.

**Выводы и предложения:**

1. Учитывая, что бюджетный процесс подразумевает под собой регламентируемуюзаконодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности, и в целях повышения эффективности внедрения системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Ханкайском муниципальном районе, прежде всего, необходимо рассмотреть вопрос об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета.
2. Необходимо проанализировать актуальность положений о структурных подразделениях, должностных инструкций сотрудников, задействованных в исполнении внутренних бюджетных процедур, на предмет полноты отражения объема бюджетных полномочий и соответствия функций и задач требованиям действующего законодательства Российской Федерации, Приморского края, нормативных правовых актов Ханкайского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения. При этом необходимо учесть недостатки, выявленные в рамках проведения настоящего анализа и определить структурные подразделения (должностных лиц), ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, предусмотренных Положениями главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета об организации ВФК и ВФА (далее - Положения об организации ВФК и ВФА). В положения о структурных подразделениях (в должностные инструкции сотрудников) внести соответствующие изменения о наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении всех внутренних бюджетных процедур, предусмотренных Положениями об организации ВФК и ВФА.
3. На следующем этапе внедрения системы внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита необходимо сформировать перечень процессов и составляющих их операций по каждой внутренней бюджетной процедуре, а также осуществить анализ (оценку) бюджетных рисков с целью выявления операций, наиболее подверженных риску. В целях повышения эффективности осуществления внутреннего финансового контроля необходимо провести тщательный анализ нормативно-правовых актов, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, выявить ключевые бюджетные процедуры, установить, с помощью каких операций (действий должностных лиц по формированию документов) они проводятся. По каждой операции необходимо оценить вероятность наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также последствия, к которым может привести вероятность наступления событий.

Главный специалист по внутреннему

муниципальному финансовому контролю

Администрации Ханкайского

муниципального района Ю.Ф. Филаткина