

Анализ осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по состоянию на 01.01.2015

Комитетом государственного и финансового контроля Мурманской области во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы средств областного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

Порядок осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) утвержден постановлением Правительства Мурманской области от 10.07.2014 № 348-ПП.

Согласно Закону Мурманской области от 19.12.2014 № 1809-01-ЗМО по состоянию на 01.01.2015 исполнение областного бюджета осуществляется 33 главными администраторами средств областного бюджета.

В целях проведения анализа информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена 33 главными администраторами средств областного бюджета (100% от общего количества).

Согласно представленным документам внутренний финансовый контроль осуществляется в 33 главных администраторах средств областного бюджета (100% от общего количества), внутренний финансовый аудит осуществляется (утвержден план внутреннего финансового аудита) в 31 главном администраторе средств областного бюджета (94% от общего количества).

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

Согласно пункту 2.2 Порядка внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора средств областного бюджета и получателя средств областного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

Вместе с тем, Аппаратом Правительства Мурманской области, Министерством строительства и территориального развития Мурманской области, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области, Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области, Комитетом по развитию информационных технологий и связи Мурманской области, Избирательной комиссией Мурманской области, Мурманской областной Думой в нарушение пунктов 2.2, 2.8 Порядка карты

внутреннего финансового контроля утверждены без учета структурных подразделений на ведомство в целом.

Пунктом 2.3 Порядка определен перечень внутренних бюджетных процедур, в отношении которых должностные лица подразделений главного администратора средств областного бюджета осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами.

Анализ показал, что в картах внутреннего финансового контроля Правительства Мурманской области и Аппарата Правительства Мурманской области не указаны внутренние бюджетные процедуры, входящие в указанный выше перечень, карты внутреннего финансового контроля содержат наименования операций (действий по формированию документа, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), косвенно относящихся к некоторым внутренним бюджетным процедурам.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля в настоящее время нельзя признать удовлетворительным, поскольку его цели, в том числе снижение бюджетных рисков, не могут быть достигнуты.

В силу пункта 2.9 Порядка в карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции.

В ходе анализа установлено, что в нарушение указанного требования Министерством строительства и территориального развития Мурманской области, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области, Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области, Комитетом по ветеринарии Мурманской области, Комитетом рыбохозяйственного комплекса Мурманской области, Комитетом по обеспечению безопасности Мурманской области, Управлением по лицензированию Мурманской области, Инспекцией государственного технического надзора и контроля Мурманской области, Избирательной комиссией Мурманской области утверждены карты внутреннего финансового контроля не содержащие данные о должностных лицах, ответственных за выполнение операции.

В свою очередь данное обстоятельство затрудняет реализацию пункта 2.25 Порядка, согласно которому по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются, в числе прочих, решения, направленные:

- 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 уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также 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.

В ходе анализа также установлены следующие недостатки (нарушения) при формировании карт внутреннего финансового контроля:

- контроль за руководителем структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, осуществляет подчиненное этому руководителю должностное лицо (Комитет по культуре и искусству Мурманской области, Управление по лицензированию Мурманской области);

- карту внутреннего финансового контроля подписывает заместитель руководителя главного администратора средств областного бюджета, в то время как согласно пунктам 2.8, 2.12 Порядка формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; к компетенции заместителя руководителя главного администратора средств областного бюджета относится утверждение карт внутреннего финансового контроля (Министерство строительства и территориального развития Мурманской области, Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области, Управление по лицензированию Мурманской области);

- карты внутреннего финансового контроля не подписаны руководителем подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области, Комитет по развитию информационных технологий и связи Мурманской области);

- при осуществлении контроля руководителем подразделения главного администратора средств областного бюджета за операциями, осуществляемыми подчиненными должностными лицами, указан метод контроля – самоконтроль (Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области);

- не представлены согласованные карты внутреннего финансового контроля в части переданных полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности иной организации.

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

В силу части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита

бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

В нарушение требований указанной нормы, а также положений Порядка Правительством Мурманской области и Комитетом по ветеринарии Мурманской области внутренний финансовый аудит не осуществляется (отсутствуют локальные документы, регламентирующие осуществление внутреннего финансового аудита, а также утвержденный план внутреннего финансового аудита), то есть не исполняются бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств, установленные бюджетным законодательством.

Кроме того, в нарушение части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3.1 Порядка Министерством здравоохранения Мурманской области, Министерством труда и социального развития Мурманской области, Комитетом развития промышленности и предпринимательства Мурманской области, Комитетом по взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи Мурманской области, Комитетом по физической культуре и спорту Мурманской области, Комитетом по обеспечению безопасности населения Мурманской области внутренний финансовый аудит осуществляется в нарушение принципа функциональной независимости – субъектом внутреннего финансового аудита является должностное лицо, осуществляющее внутренние бюджетные процедуры.

Согласно пункту 3.3 Порядка предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных главным администратором (администратором) средств областного бюджета, подведомственными распорядителями и получателями средств областного бюджета, администраторами доходов областного бюджета, администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

В то же время проведенным анализом установлено, что в планы внутреннего финансового аудита Аппарата правительства Мурманской области, Министерства образования и науки Мурманской области, Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области включены бюджетные и автономные учреждения, а также иные организации, не являющиеся объектами аудита.

В отдельных случаях в планы внутреннего финансового аудита не включены структурные подразделения главного администратора средств областного бюджета, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры (Аппарат Правительства Мурманской области, Министерство образования и науки Мурманской области, Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области, Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области, Министерство природных

ресурсов и экологии Мурманской области, Комитет по развитию информационных технологий и связи Мурманской области).

Указанные обстоятельства не позволяют в полной мере достичь основных целей внутреннего финансового аудита, а именно:

- произвести оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовить предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В ходе анализа также установлено, что в планах внутреннего финансового аудита отдельных главных администраторов средств областного бюджета отсутствуют сведения о субъекте внутреннего финансового аудита (Министерство экономического развития Мурманской области, Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области, Комитет по агропромышленному комплексу и продовольственному рынку Мурманской области, Комитет по развитию информационных технологий и связи Мурманской области, Избирательная комиссия Мурманской области).

Указанный недостаток является препятствием для объективной оценки принципов деятельности субъекта аудита.

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 Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области рекомендует:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
2. Проанализировать утвержденные карты внутреннего финансового контроля и планы внутреннего финансового аудита на предмет соответствия требованиям действующего законодательства.

3. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита руководствоваться Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, доведенными письмом Минфина России от 19.01.2015 № 02-11-05/932.