АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ

Управления Федерального казначейства по Белгородской области о результатах проведения аналитического мероприятия по теме: «Анализ организации и осуществления в 2020 году и в текущем периоде 2021 года внутреннего финансового аудита в случае, когда принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств»

В соответствии с письмом Федерального казначейства от 19 июля 2021 г. № 07-04-05/21-17043 Управлением Федерального казначейства по Белгородской области (далее – Управление) проведено аналитическое мероприятие по теме: «Анализ организации и осуществления в 2020 году и в текущем периоде 2021 года внутреннего финансового аудита в случае, когда принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в главном администраторе бюджетных средств» (далее – аналитическое мероприятие) в отношении следующих главных администраторов бюджетных средств (далее – главные администраторы):

Главные администраторы средств бюджета субъекта Российской Федерации:

1. Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области.
2. Департамент цифрового развития Белгородской области.
3. Департамент социальной защиты населения и труда Белгородской области.
4. Управление по труду и занятости населения Белгородской области.
5. Управление по делам архивов Белгородской области.
6. Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области.
7. Управление по организационному обеспечению деятельности мировых судей Белгородской области.
8. Управление государственной охраны объектов культурного наследия Белгородской области.

Главные администраторы средств местных бюджетов:

1. Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района.

2. Управление финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района.

3. Управление финансов и налоговой политики администрации Вейделевского района.

4. Управление финансов и налоговой политики администрации Ивнянского района Белгородской области.

5. Управление финансов и налоговой политики администрации Прохоровского района.

Аналитическое мероприятие проведено на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросам Управления.

Анализируемый период: 1 января 2020 года – 31 июля 2021 года.

Информация представлена своевременно.

В соответствии с темой аналитического мероприятия анализ осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита проведен в отношении 13 главных администраторов, принявших в анализируемом периоде решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с подпунктом а) пункта 3, пунктом 5, подпунктом а) пункта 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н (далее – Стандарт ВФА № 237н).

В отношении следующих главных администраторов соответствующий анализ не проводился:

1. Департамент строительства и транспорта Белгородской области.[1]

2. Управление ветеринарии Белгородской области.[2]

---

[1] В Положении по осуществлению внутреннего финансового аудита в департаменте строительства и транспорта Белгородской области, утвержденном приказом от 01.04.2020 № 102/1-пр, определено, что внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами (сотрудниками) Департамента, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (форма, не предусмотренная Стандартами ВФА).

Правовой акт о наделении полномочий субъекта внутреннего финансового аудита не издан.

[2] Порядком осуществления управлением ветеринарии Белгородской области внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях, утвержденным приказом от 20.02.2020 № 55/1, полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита наделена комиссия внутреннего финансового аудита управления (форма, не предусмотренная Стандартами ВФА).

Ведомственный (внутренний) акт, издаваемый в целях реализации решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита непосредственно в Управлении ветеринарии Белгородской области, не издан.

I. Результаты аналитического мероприятия в отношении главных администраторов, принявших решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита

Обобщенная информация о результатах проведения аналитического мероприятия в отношении главных администраторов, принявших решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, представлена в приложении № 1 к настоящему аналитическому отчету.

1. Главные администраторы средств бюджета субъекта Российской Федерации

1.1. Наличие и соответствие ведомственного (внутреннего) акта положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и критериям, установленным пунктом 13 Стандарта ВФА № 237н (приложение № 2 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что все анализируемые ведомственные (внутренние) акта, изданные главными администраторами, содержат положения, противоречащие Стандартам ВФА.

Во многих ведомственных (внутренних) актах главных администраторов не соблюдена терминология, предусмотренная Стандартами ВФА (использованы термины «аудиторская проверка», «программа аудиторской проверки», «акт аудиторской проверки», «заключение по результатам аудиторской проверки», и т.п.)

Характерные недостатки по содержанию ведомственных (внутренних) актов в части противоречий Стандартам ВФА: утверждение программы аудиторского мероприятия руководителем главного администратора; оформление результатов аудиторского мероприятия актом аудиторского мероприятия.

Характерные положения ведомственных (внутренних) актов, дублирующие положения Стандартов ВФА: права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита.

В 3 главных администраторах (Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области, Управление по делам архивов Белгородской области, Управление по труду и занятости населения Белгородской области) приняты полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита от администратора бюджетных средств.

Однако, в ведомственных (внутренних) актах отсутствуют положения, предусмотренные пунктом 19 Стандарта ВФА № 237н.

В 1 главном администраторе (Департамент социальной защиты населения и труда Белгородской области) издан ведомственный (внутренний) акт, утверждающий положение по осуществлению внутреннего финансового аудита в отношении государственных подведомственных учреждений, которые являются бюджетными учреждениями, что противоречит п.5 ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Положение по осуществлению внутреннего финансового аудита в главном администраторе отсутствует.

В 2 главных администраторах (Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области, Управление государственной охраны объектов культурного наследия Белгородской области) издан ведомственный (внутренний) акт по осуществлению внутреннего финансового аудита в главном администраторе и подведомственных администраторах, тогда как решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не оформлено одним из способов, предусмотренных п. 18 Стандарта ВФА № 237н.

1.2. Наличие утвержденных планов проведения аудиторских мероприятий на 2020 и 2021 год, а также их соответствие требованиям, установленным федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н (далее – Стандарт ВФА № 160н) (приложение № 3 к настоящему аналитическому отчету).

Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий руководителем главного администратора на 2020 год обеспечено 4 главными администраторами (50 %), при этом все планы утверждены после начала очередного финансового года, из них только планы 2 главных администраторов содержат все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н.

В 1 главном администраторе план проведения аудиторских мероприятий на 2020 год не утвержден, а также подписан должностным лицом, не являющимся руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, что не соответствует требованиям пункта 7 Стандарта ВФА № 160н. Однако, содержит все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н.

В 2 главных администраторах (25 %) утверждены планы внутреннего финансового аудита на 2020 год, что не соответствует терминологии Стандартов ВФА, утверждение осуществлялось до начала очередного финансового года, 1 из них утвержден должностным лицом, не являющимся руководителем главного администратора.

План проведения аудиторских мероприятий на 2020 год не утверждался в 1 главном администраторе (Департамент социальной защиты населения и труда Белгородской области). Главный администратор был образован распоряжением Правительства Белгородской области от 25 января 2021 г. № 24-пр «О преобразовании управления социальной защиты населения Белгородской области».

Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий руководителем главного администратора на 2021 год обеспечено 5 главными администраторами (63 %), все планы утверждены до начала очередного финансового года, из них только планы 3 главных администраторов содержат все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н, при это в 1 главном администраторе план подписан должностным лицом, не являющимся руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, что не соответствует требованиям пункта 7 Стандарта ВФА № 160н.

В 3 главных администраторах утвержден план внутреннего финансового аудита, что не соответствует терминологии Стандартов ВФА, при этом в 1 главном администраторе план утвержден руководителем главного администратора до начала очередного финансового года и содержит все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н.

В планы проведения аудиторских мероприятий также включена информация, не предусмотренная Стандартами ВФА (объект внутреннего финансового аудита, метод внутреннего финансового аудита, срок подготовки к аудиторскому мероприятию, проверяемый период, ответственные исполнители).

1.3. Темы и количество аудиторских мероприятий (включая внеплановые), проведенных в 2020 – 2021 годах в главном администраторе (приложение № 4 к настоящему аналитическому отчету).

В 6 главных администраторах (86 %) все темы аудиторских мероприятий соответствуют целям внутреннего финансового аудита.

В 1 главном администраторе (Управление по труду и занятости населения Белгородской области) 1 из 7 тем не в полной мере соответствует целям внутреннего финансового аудита (Аудит состояния

хранения и целевого использования имущества, профессионального обучения, переподготовки граждан, состояния расчетов с персоналом по оплате труда).

В 1 главном администраторе аудиторские мероприятия не проводились (Департамент социальной защиты населения и труда Белгородской области).

Количество проведенных аудиторских мероприятий:

минимальное – 1;

медианное – 2;

максимальное - 4.

В 2 главных администраторах (Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области, Управление государственной охраны объектов культурного наследия Белгородской области) осуществлялись аудиторские мероприятия в подведомственных администраторах без оформленного решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренного пунктом 18 Стандарта ВФА № 237н.

1.4. Темы аудиторских мероприятий, проводимых в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности централизованной бухгалтерии, отражены в приложении № 4 к настоящему аналитическому отчету.

В 4 главных администраторах (Управление по труду и занятости населения Белгородской области, Управление по делам архивов Белгородской области, Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области, Управление государственной охраны объектов культурного наследия Белгородской области) полномочия по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности переданы централизованной бухгалтерии.

Информация в разрезе по главным администраторам о типовых выводах и предложениях субъектов внутреннего финансового аудита:

- Управление по труду и занятости населения Белгородской области – аудиторские мероприятия проводились только в подведомственных администраторах по соглашениям о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, в главном администраторе аудиторские мероприятия не проводились;

- Управление по делам архивов Белгородской области – аудиторское мероприятие в главном администраторе проводилось в 2021 году по теме «Аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур, экономности и результативности использования бюджетных средств

(оценка качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд). Аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета». Составлено заключение по результатам аудиторской проверки (не соответствует терминологии Стандартов ВФА). Выводы – достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета подтверждается, предложения отсутствуют;

- Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области - оформлялись акты по результатам аудиторских мероприятий, которые не анализировались, так как не соответствуют требованиям Стандартов ВФА;

- Управление государственной охраны объектов культурного наследия Белгородской области – оформлялись акты по результатам аудиторских мероприятия, которые не анализировались, так как не соответствуют требованиям Стандартов ВФА.

1.5. Сроки (длительность) проведения аудиторских мероприятий в разрезе по главным администраторам отражены в приложении № 4 к настоящему аналитическому отчету.

Минимальное, среднее и максимальное количество календарных дней на проведение аудиторских мероприятий в разрезе по главным администраторам соответственно:

Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области (11,15,19);

Департамент цифрового развития Белгородской области (15,16,17);

Управление по труду и занятости населения Белгородской области (14, 19, 31);

Управление по делам архивов Белгородской области (10, 16, 21);

Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области (2, 5, 7);

Управление по организационному обеспечению деятельности мировых судей Белгородской области (10, 13, 15);

Управление государственной охраны объектов культурного наследия Белгородской области (3, 13, 24).

1.6. Соответствие содержания программ аудиторских мероприятий требованиям, установленным пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н (приложение № 5 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что программы аудиторских мероприятий сформированы у 4 из 7 главных

администраторов (57 %), при этом ни одна из них не содержит все положения, установленные пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н.

Соблюден срок утверждения программ аудиторских мероприятий в 1 главном администраторе (Управление по труду и занятости населения Белгородской области), при это утверждение осуществлялось руководителем главного администратора, а не руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Только в 1 главном администраторе (Управление автомобильных дорог общего пользования и транспорта Белгородской области) программы аудиторских мероприятий утверждены руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

В 3 главных администраторах (43 %) сформированы программы внутреннего финансового аудита, программы аудита, не соответствующие Стандартам ВФА и не содержащие все положения, установленные пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н.

Характерные недостатки по содержанию программ аудиторских мероприятий: не содержат цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита, объектом внутреннего финансового аудита вместо бюджетной процедуры и (или) операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры является главный администратор или структурное подразделение, которое выполняет бюджетные процедуры.

1.7. Соответствие объектов внутреннего финансового аудита требованиям, установленным федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее – Стандарт ВФА № 196н), и Стандартом ВФА № 160н (приложение № 4 к настоящему аналитическому отчету).

В 6 главных администраторах (86%) объектами внутреннего финансового аудита определены главный администратор; подведомственный администратор, в котором осуществляется аудиторское мероприятие; структурные подразделения, которые организуют, выполняют бюджетные процедуры; документы, сформированные в результате выполнения бюджетной процедуры; основные средства и материальные запасы, что не соответствует пункту 3 Стандарта ВФА № 196н.

Количество аудиторских мероприятий, проведенных в отношении таких объектов внутреннего финансового аудита, – 29.

В 1 главном администраторе в 2020 году объектом внутреннего финансового аудита является подведомственный администратор, в 2021 году - бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, мониторинг качества финансового менеджмента, включая мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, мониторинг качества управления активами, осуществления закупок, товаров, работ, и услуг для обеспечения государственных нужд.

1.8. Соответствие сформированных заключений требованиям, установленным федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – Стандарт ВФА № 91н) (приложение № 6 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что заключения с соблюдением терминологии, установленной Стандартами ВФА в главных администраторах (100 %) не сформированы.

В 3 главных администраторах (43 %) сформированы заключения, не соответствующие Стандартам ВФА («заключение по результатам аудиторской проверки», «заключение по результатам проведения аудиторского мероприятия»).

В 1 главном администраторе (Департамент цифрового развития Белгородской области) сформированы заключения по результатам проведения внутреннего финансового аудита (2020 год), акт по результатам проведения внутреннего финансового аудита (2021 год).

В 1 главном администраторе (Управление по труду и занятости населения Белгородской области) сформированы акты по результатам аудиторского мероприятия (2020-2021 годы), заключения по результатам аудиторского мероприятия (2021 год).

В 2 главных администраторах (29%) сформированы акты по результатам аудиторских мероприятий.

Акты по результатам проведения внутреннего финансового аудита, акты по результатам аудиторского мероприятия, акт проверки не анализировались.

Только в 2 главных администраторах (Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области, Управление по делам архивов Белгородской области) датой подписания заключения являлась дата окончания аудиторского мероприятия в соответствии с пунктом 9 Стандарта ВФА № 91н.

Заключения содержали не все обязательные положения, установленные пунктом 4 Стандарта ВФА № 91н, в том числе:

выводы о достижении цели (целей) осуществления ВФА (один или несколько);

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля;

дату подписания заключения.

1.9. Практика формирования возражений и предложений субъектов бюджетных процедур по результатам аудиторских мероприятий.

Положения, определяющие особенности применения Стандарта ВФА № 91н, при формировании возражений и предложений субъектов бюджетных процедур по результатам аудиторских мероприятий установлены только в ведомственном (внутреннем) акте Управления по труду и занятости населения Белгородской области.

Фактически субъектами бюджетных процедур возражения и предложения по результатам аудиторских мероприятий на проект заключения или заключение не формировались.

1.10. Практика формирования годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и ее соответствие требованиям Стандарта ВФА № 91н (приложение № 7 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита с соблюдением терминологии, установленной Стандартами ВФА в главных администраторах (100 %) не сформирована.

6 главных администраторов (86 %) формировали иную отчетность, не соответствующую терминологии Стандартов ВФА (отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, отчетность о результатах аудиторского мероприятия, отчет о результатах аудиторского мероприятия) и не содержащую все требования, установленные пунктом 29 Стандарта ВФА № 91н.

1 главный администратор (14 %) отчетность по результатам аудиторских мероприятий не формировал.

Главный администратор Департамент социальной защиты населения и труда Белгородской области был образован распоряжением Правительства Белгородской области от 25 января 2021 г. № 24-пр «О преобразовании управления социальной защиты населения Белгородской области», следовательно, отчетность по результатам аудиторских

мероприятий за 2020 год отсутствует.

Характерные недостатки по содержанию отчетности по результатам аудиторских мероприятий, сформированной главными администраторами, выразились в отсутствии обязательных сведений, установленных пунктом 29 Стандарта ВФА № 91н:

информация о степени надежности осуществляемого в главном администраторе внутреннего финансового контроля;

информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора;

информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора;

информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

информация о субъекте внутреннего финансового аудита.

1.11. Типовые недостатки и (или) нарушения, бюджетные риски, в том числе их условия и причины, выявленные субъектом внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторских мероприятий, а также наиболее значимые выводы и предложения субъекта внутреннего финансового аудита.

Нарушения выявлены только по результатам проведения аудиторских мероприятий в 2 главных администраторах, из них в Управлении по делам архивов Белгородской области при проведении одного аудиторского мероприятия, поэтому не считаются типовыми.

Таблица № 1

Типовые недостатки и (или) нарушения, бюджетные риски, в том числе их условия и причины, а также наиболее значимые выводы и предложения субъекта внутреннего финансового аудита

№ п/п	Наименование главного администратора	Типовые недостатки и (или) нарушения	Условия и причины типовых недостатк	Бюджетные риски	Условия и причины бюджетных рисков	Наиболее значимые выводы субъекта ВФА	Наиболее значимые предложения субъекта ВФА

			ов и (или) нарушений				
1	Управление по труду и занятости населения Белгородской области	нарушения в оформлении первичных документов и регистров бюджетного учета	не описаны	не описаны	не описаны	отсутствуют	отсутствуют

1.12. Наличие и ведение реестров бюджетных рисков, в том числе соответствие содержания реестра бюджетных рисков положениям, установленным пунктом 3 приложения № 1 Стандарта ВФА № 160н (приложение № 8 к настоящему аналитическому отчету).

Реестр бюджетных рисков сформирован в 6 главных администраторах (75 %), при этом ни один их них не содержит все положения, установленные пунктом 3 приложения № 1 Стандарта ВФА № 160н.

Реестр бюджетных рисков в 2 главных администраторах (25 %) не сформирован.

Характерные недостатки по содержанию реестра бюджетных рисков выразились в отсутствии обязательных положений, установленных пунктом 3 приложения № 1 Стандарта ВФА № 160н:

значимость (уровень) бюджетного риска;

оценка степени влияния бюджетного риска;

владельцы бюджетного риска;

необходимость (отсутствие необходимости) минимизации (устранения) бюджетного риска;

приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

предложения по мерам по организации ВФК.

В 5 главных администраторах в реестре бюджетных рисков значимость рисков не оценена.

Наиболее значимые бюджетные риски по мнению Управления по делам архивов Белгородской области:

риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК;

риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг);

риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров,

работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров;

риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения государственных контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем);

риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами;

риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных;

риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах;

риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России;

риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения Учетной политики методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России.

2. Главные администраторы средств местных бюджетов

2.1. Наличие и соответствие ведомственного (внутреннего) акта положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и критериям, установленным пунктом 13 Стандарта ВФА № 237н (приложение № 2 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что все анализируемые ведомственные (внутренние) акта, изданные главными администраторами, содержат положения, противоречащие Стандартам ВФА.

Во многих ведомственных (внутренних) актах главных администраторов не соблюдена терминология, предусмотренная Стандартами ВФА (использованы термины «аудиторская проверка», «программа аудиторской проверки», «акт аудиторской проверки», «контрольные мероприятия», и т.п.)

Характерные недостатки по содержанию ведомственных (внутренних) актов в части противоречий Стандартам ВФА: утверждение

программы аудиторского мероприятия руководителем главного администратора; оформление результатов аудиторского мероприятия актом аудиторского мероприятия, актом аудиторской проверки.

Характерные положения ведомственных (внутренних) актов, дублирующие положения Стандартов ВФА: права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, термины внутреннего финансового аудита и их определения,

В 2 главных администраторах (Управление финансов и налоговой политики администрации Вейделевского района, Управление финансов и налоговой политики администрации Прохоровского района) приняты полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита от администратора бюджетных средств. Однако, в ведомственных (внутренних) актах отсутствуют положения, предусмотренные пунктом 19 Стандарта ВФА № 237н.

В 1 главном администраторе (Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района) в ведомственном (внутреннем) акте предусмотрено положение о направлении заключения на утверждение руководителю главного администратора.

В 1 главном администраторе (Управление финансов и налоговой политики администрации Вейделевского района) в ведомственном (внутреннем) акте предусмотрено положение о составлении отчета о результатах аудиторского мероприятия на основании заключения и направлении его с приложением заключения на рассмотрение руководителю главного администратора для принятия решения.

2.2. Наличие утвержденных планов проведения аудиторских мероприятий на 2020 и 2021 год, а также их соответствие требованиям, установленным Стандартом № 160н (приложение № 3 к настоящему аналитическому отчету).

Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий руководителем главного администратора на 2020 год обеспечено 2 главными администраторами (40 %), при этом планы утверждены после начала очередного финансового года, содержат все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н.

В 3 главных администраторах (60 %) утверждены планы внутреннего финансового аудита на 2020 год, что не соответствует терминологии Стандартов ВФА, 1 из планов утвержден после начала очередного финансового года, 1 из планов не подписан руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, что не соответствует требованиям пункта 7 Стандарта ВФА № 160н.

Утверждение плана проведения аудиторских мероприятий руководителем главного администратора на 2021 год обеспечено 3 главными администраторами (60 %), все планы утверждены до начала очередного финансового года, из них только план 1 главного администратора содержит все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н, при это подписан должностным лицом, не являющимся руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, что не соответствует требованиям пункта 7 Стандарта ВФА № 160н.

В 2 главных администраторах (40 %) утвержден план внутреннего финансового аудита, что не соответствует терминологии Стандартов ВФА, при этом в 1 главном администраторе план утвержден руководителем главного администратора до начала очередного финансового года и содержит все сведения, предусмотренные пунктом 8 Стандарта ВФА № 160н.

В планы проведения аудиторских мероприятий также включена информация, не предусмотренная Стандартами ВФА (объект внутреннего финансового аудита, субъект бюджетных процедур, проверяемый период, ответственные исполнители).

2.3. Темы и количество аудиторских мероприятий (включая внеплановые), проведенных в 2020 – 2021 годах в главном администраторе (приложение № 4 к настоящему аналитическому отчету).

В 5 главных администраторах (100 %) все темы аудиторских мероприятий соответствуют целям внутреннего финансового аудита.

Количество проведенных аудиторских мероприятий:

минимальное – 1;

медианное – 1;

максимальное - 2.

2.4. Темы аудиторских мероприятий, проводимых в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности централизованной бухгалтерии, отражены в приложении № 4 к настоящему аналитическому отчету.

Полномочия по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности переданы централизованной бухгалтерии 1 главным администратором (Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района). В 2020 году по результатам аудиторского мероприятия составлен акт аудиторской проверки (не соответствует требованиям Стандартов ВФА, не анализировался), в 2021 году составлено Заключение о результатах аудиторского мероприятия, в котором приведены выводы о степени надежности внутреннего

финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета; предложения и рекомендации – для повышения экономности и результативности использования бюджетных средств исходить из принципов необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, для достижения наилучшего результата с определенного объема бюджетных средств.

2.5. Сроки (длительность) проведения аудиторских мероприятий в разрезе по главным администраторам отражены в приложении № 4 к настоящему аналитическому отчету.

Минимальное, среднее и максимальное количество календарных дней на проведение аудиторских мероприятий в разрезе по главным администраторам соответственно:

Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района (4, 10, 15);

Управление финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района (3, 5, 8);

Управление финансов и налоговой политики администрации Вейделевского района (8, 12, 15);

Управление финансов и налоговой политики администрации Ивнянского района (9, 9, 9);

Управление финансов и налоговой политики администрации Прохоровского района (2, _, 3).

2.6. Соответствие содержания программ аудиторских мероприятий требованиям, установленным пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н (приложение № 5 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что программы аудиторских мероприятий сформированы у 2 из 5 главных администраторов (40 %), при этом ни одна из них не содержит все положения, установленные пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н.

Соблюден срок утверждения программ аудиторских мероприятий в 1 главном администраторе (Управление финансов и налоговой политики администрации Вейделевского района), при это утверждение осуществлялось руководителем главного администратора, а не руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

В 2 главных администраторах (40 %) сформированы программы аудита, не соответствующие Стандартам ВФА и не содержащие все положения, установленные пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н.

В 1 главном администраторе (20 %) в 2020 году утверждалась программа аудита, не соответствующая Стандартам ВФА, в 2021 году – программа аудиторского мероприятия, содержащая не все положения, установленные пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н, утвержденная руководителем главного администратора, а не руководителем субъекта внутреннего финансового аудита позднее 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

Характерные недостатки по содержанию программ аудиторских мероприятий: не содержат цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита, объектом внутреннего финансового аудита вместо бюджетной процедуры и (или) операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры является главный администратор или структурное подразделение, которое выполняет бюджетные процедуры.

2.7. Соответствие объектов внутреннего финансового аудита требованиям, установленным Стандартом ВФА № 196н и Стандартом ВФА № 160н (приложение № 4 к настоящему аналитическому отчету).

В 1 из 5 главных администраторов (20 %) объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры (составление и представление бюджетной отчетности).

В 4 главных администраторах (80 %) объектами внутреннего финансового аудита определены структурные подразделения, которые организуют, выполняют бюджетные процедуры, либо объект внутреннего финансового аудита отсутствует, что не соответствует пункту 3 Стандарта ВФА № 196н.

Количество аудиторских мероприятий, проведенных в отношении таких объектов внутреннего финансового аудита, - 8.

2.8. Соответствие сформированных заключений требованиям, установленным Стандартом ВФА № 91н (приложение № 6 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что заключения с соблюдением терминологии, установленной Стандартами ВФА в главных администраторах (100 %) не сформированы.

В 2 главных администраторах (40 %) сформированы заключения, не соответствующие Стандартам ВФА («заключение по результатам аудиторской проверки», «заключение по результатам аудиторского мероприятия»).

В 1 главном администраторе (Комитет финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района) сформирован акт

аудиторской проверки (2020 год), заключение о результатах аудиторского мероприятия (2021 год).

В 2 главных администраторах (40 %) сформированы акты о результатах аудиторских проверок, акты аудиторских проверок.

Акты о результатах аудиторских проверок, акты аудиторских проверок не анализировались.

В 2 главных администраторах (Управление финансов и налоговой политики администрации Вейделевского района, Управление финансов и налоговой политики администрации Ивнянского района) датой подписания заключения являлась дата окончания аудиторского мероприятия в соответствии с пунктом 9 Стандарта ВФА № 91н.

Заключения содержали не все обязательные положения, установленные пунктом 4 Стандарта ВФА № 91н, в том числе:

выводы о достижении цели (целей) осуществления ВФА (один или несколько);

предложения по организации внутреннего финансового контроля.

2.9. Практика формирования возражений и предложений субъектов бюджетных процедур по результатам аудиторских мероприятий.

Положения, определяющие особенности применения Стандарта ВФА № 91н, при формировании возражений и предложений субъектов бюджетных процедур по результатам аудиторских мероприятий установлены только в ведомственном (внутреннем) акте Управления финансов и налоговой политики администрации Вейделевского района.

Фактически субъектами бюджетных процедур возражения и предложения по результатам аудиторских мероприятий на проект заключения или заключение не формировались.

2.10. Практика формирования годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и ее соответствие требованиям Стандарта ВФА № 91н (приложение № 7 к настоящему аналитическому отчету).

По итогам аналитического мероприятия установлено, что годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита с соблюдением терминологии, установленной Стандартами ВФА в главных администраторах (100 %) не сформирована.

5 главных администраторов (100 %) формировали иную отчетность, не соответствующую терминологии Стандартов ВФА (отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита,

годовая отчетность о результатах деятельности внутреннего финансового аудита, годовой отчет о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита) и не содержащую все требования, установленные пунктом 29 Стандарта ВФА № 91н.

Характерные недостатки по содержанию отчетности по результатам аудиторских мероприятий, сформированной главными администраторами, выразились в отсутствии обязательных положений, установленных пунктом 29 Стандарта ВФА № 91н:

информация о степени надежности осуществляемого в главном администраторе внутреннего финансового контроля;

информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора;

информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора;

информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

информация о субъекте внутреннего финансового аудита.

2.11. Типовые недостатки и (или) нарушения, бюджетные риски, в том числе их условия и причины, выявленные субъектом внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторских мероприятий, а также наиболее значимые выводы и предложения субъекта внутреннего финансового аудита.

Нарушения и (или) недостатки по результатам проведения аудиторских мероприятий в главных администраторах не выявлены.

2.12. Наличие и ведение реестров бюджетных рисков, в том числе соответствие содержания реестра бюджетных рисков положениям, установленным пунктом 3 приложения № 1 Стандарта ВФА № 160н (приложение № 8 к настоящему аналитическому отчету).

Реестр бюджетных рисков сформирован в 4 главных администраторах (80 %), при этом ни один их них не содержит все положения, установленные пунктом 3 приложения № 1 Стандарта ВФА № 160н.

Реестр бюджетных рисков в 1 главных администраторах (20 %) не

сформирован.

Характерные недостатки по содержанию реестра бюджетных рисков выразились в отсутствии обязательных положений, установленных пунктом 3 приложения № 1 Стандарта ВФА № 160н:

описание причин выявленного бюджетного риска;

значимость (уровень) бюджетного риска;

оценка степени влияния бюджетного риска;

владельцы бюджетного риска;

необходимость (отсутствие необходимости) минимизации (устранения) бюджетного риска;

приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

предложения по мерам по организации ВФК.

В 3 главных администраторах (75 %) в реестре бюджетных рисков значимость рисков не оценена.

Наиболее значимые бюджетные риски по мнению Управления финансов и налоговой политики администрации Ивнянского района:

превышение дефицита бюджета в размере 5% для муниципального района;

несоответствие кодов бюджетной классификации РФ, принятых в решении Муниципального совета, кодам бюджетной классификации, закрепленных в реестрах администраторов доходов и приказах управления финансов и налоговой политики;

несвоевременное исполнение операций уточнения невыясненных поступлений;

загрузка "нулевой" выписки, несоответствующей расшифровке по реестру поступления доходов;

несоблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий администратора источников финансирования дефицита местного бюджета по главе 861 управления финансов и налоговой политики;

неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним

мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований;

неправильность составления и несвоевременность представления периодической отчетности;

несоблюдение порядка отражения в бюджетном учете и в регистрах бюджетного учета операций по исполнению сметы;

несоблюдение порядка применения бюджетной классификации;

несоответствие формы бюджетной сметы утвержденной форме;

несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы;

неправильность начисления заработной платы по установленным должностным окладам;

несоблюдение сроков выплаты заработной платы, премий, материальной помощи;

необеспечение полноты и своевременности исчисления налога на доходы физических лиц и других платежей и перечисления их в бюджеты бюджетной системы;

несоблюдение требований по своевременности и порядку принятия к бюджетному учету первичных учетных документов;

несоблюдение порядка организации и осуществление деятельности по учету кадров и делопроизводства по кадрам;

несоответствие перечня документов, находящихся в личных делах сотрудников, перечню, установленному НПА РФ;

несоблюдение порядка и несвоевременность формирования Консолидированных заявок на перечисление средств с отдельного единого счета федерального бюджета;

несоответствие данных полученных выписок банка проведенным операциям;

несоблюдение контроля за направлением в ГИС ГМП извещения о приеме к исполнению распоряжений;

несоблюдение порядка осуществления контроля, предусмотренного положениями ч.5 ст.99 Федерального закона от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

несоблюдение порядка размещения информации в системе "Электронный бюджет".

II. По итогам проведения аналитического мероприятия в отношении главных администраторов средств бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов в Белгородской области Управлением Федерального казначейства сделаны следующие выводы:

3.1. Лучшая практика формирования заключений не выявлена.

3.2. Лучшая практика формирования годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не выявлена.

3.3. Типовые недостатки и (или) нарушения, выявленные Управлением Федерального казначейства по Белгородской области при анализе осуществления внутреннего финансового аудита, когда принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита:

ведомственный (внутренний) акт не в полной мере соответствует Стандартам ВФА;

реестр бюджетных рисков не сформирован или не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

план проведения аудиторских мероприятий утвержден несвоевременно, и (или) не соответствует терминологии и (или) не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

программы аудиторских мероприятий не соответствуют терминологии Стандартов ВФА и (или) не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

заключения по результатам аудиторских мероприятий не соответствуют терминологии и не содержан всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не соответствует терминологии и не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений.

3.4. Условиями и причинами возникновения вышеуказанных недостатков и (или) нарушений Управление Федерального казначейства по Белгородской области считает:

отсутствие у значительной части главных администраторов понимания различий между внутренним финансовым аудитом, ведомственным контролем и внутренним муниципальным финансовым контролем;

незнание главными администраторами нормативной правовой базы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе федеральных стандартов внутреннего финансового аудита;

неукомплектованность штата субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение: 1. Информация о результатах проведения аналитического мероприятия в отношении главных администраторов, принявших решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита на 4 л. в 1 экз.;
2. Информация о соответствии содержания ведомственных (внутренних) актов главных администраторов критериям, установленным пунктом 13 Стандарта ВФА № 237н на 4 л. в 1 экз.;
3. Информация о наличии и соответствии содержания утвержденных планов проведения аудиторских мероприятий на 2020 и 2021 годы требованиям, установленным Стандартом ВФА № 160н на 3 л. в 1 экз.;
4. Информация о проведенных в главном администраторе аудиторских мероприятиях (включая внеплановые) в 2020 году и в текущем периоде 2021 года (по состоянию на 31 июля 2021 года) на 6 л. в 1 экз.;
5. Информация о соответствии содержания программ аудиторских мероприятий требованиям, установленным пунктом 14 Стандарта ВФА № 160н на 7 л. в 1 экз.;
6. Информация о соответствии содержания сформированных субъектом внутреннего финансового аудита заключений требованиям, установленным пунктом 4 Стандарта ВФА № 91н на 3 л. в 1 экз.;
7. Информация о соответствии содержания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2020 год требованиям, установленным пунктом 29 Стандарта ВФА № 91н на 2 л. в 1 экз. ;
8. Информация о соответствии содержания реестра бюджетных рисков положениям, установленным пунктом 3 приложения № 1 Стандарта ВФА № 160н на 3 л. в 1 экз. ;

И.о. руководителя Управления
Федерального казначейства
по Белгородской области — Н.Б. Ивлянов

(подпись)