

**Сводный отчет
по результатам проведенного Министерством финансов
Забайкальского края в 2018 году анализа осуществления главными
администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

28 мая 2019 года

г. Чита

Согласно пункту 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы средств бюджета Забайкальского края (далее – объекты анализа) обязаны осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 27 июня 2014 года № 371 (далее – Порядок осуществления контроля и аудита).

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Министерство финансов Забайкальского края проводит анализ осуществления объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

В целях исполнения указанных полномочий приказом Министерства финансов Забайкальского края от 18 июня 2018 года № 137-пд утвержден Порядок проведения Министерством финансов Забайкальского края анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок проведения анализа).

В соответствии с пунктом 2 Порядка проведения анализа задачами анализа являются:

1) оценка организации и осуществления объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) выявление нарушений (недостатков) в организации и осуществлении объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3) выработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) в организации и осуществлении объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Согласно пункту 12 Порядка проведения анализа аналитические мероприятия осуществляется на основании ежегодно утверждаемого плана проведения анализа осуществления объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Информация о проведенном анализе

В целях проведения анализа в 2018 году приказом Министерства финансов Забайкальского края от 03 июля 2018 года № 153-пд утвержден План проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2018 год в отношении 2 объектов анализа: Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края и Министерства культуры Забайкальского края.

В адрес указанных главных администраторов направлен запрос о предоставлении информации и документов для проведения анализа осуществления объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждены приказами главных администраторов.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит на основании Порядка осуществления контроля и аудита, ведомственных правовых актов не осуществлялся Министерством физической культуры и спорта Забайкальского края, или 50 % от количества главных распорядителей, в отношении которых проводился анализ.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля главными распорядителями, в отношении которых проводился анализ, не осуществлялось либо осуществлялось с нарушениями.

В нарушение пунктов 17, 55 Порядка осуществления контроля и аудита планы внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита на 2017 год главными распорядителями, в отношении которых проводился анализ, не утверждались.

Отчетность по результатам проведенного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не составлялась либо являлась недостоверной.

Информация о нарушениях (недостатках), выявленных в ходе проведения анализа

В результате проведенного анализа выявлены основные недостатки при организации и осуществлении объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

не установлены должностными регламентами полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

не утверждены планы внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

не обеспечено ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

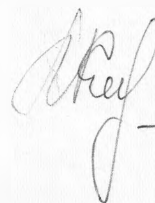
не обеспечено составление достоверной отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Информация об исполнении рекомендации по организации и
осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита**

В соответствии с пунктом 23 Порядка проведения анализа Министерством финансов Забайкальского края были составлены отчеты о проведении анализа, которые включали рекомендации по организации и осуществлению объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Согласно представленной в Министерство финансов Забайкальского края информации выявленные нарушения (недостатки) в организации и осуществлении объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита устранены частично.

Заместитель председателя
Правительства Забайкальского края –
министр финансов Забайкальского края



М.В.Кириллова