Осуществление анализа исполнения бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Красноярском крае



В. В. Быченков



С. А. Сергиенко

Руководитель Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю **Владимир Викторович Быченков** и заместитель начальника отдела внутреннего контроля и аудита **Светлана Александровна Сергиенко** рассказывают о своей практике проведения анализа исполнения полномочий органов ВГ(М)ФК и главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в регионе.

Управление Федерального казначейства по Красноярскому краю (далее — Управление) является крупным территориальным подразделением Федерального казначейства и в финансово-бюджетной сфере. На своем уровне УФК отвечает за анализ исполнения бюджетных полномочий как органов государственного (муниципального) внутреннего финансового контроля, так и главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

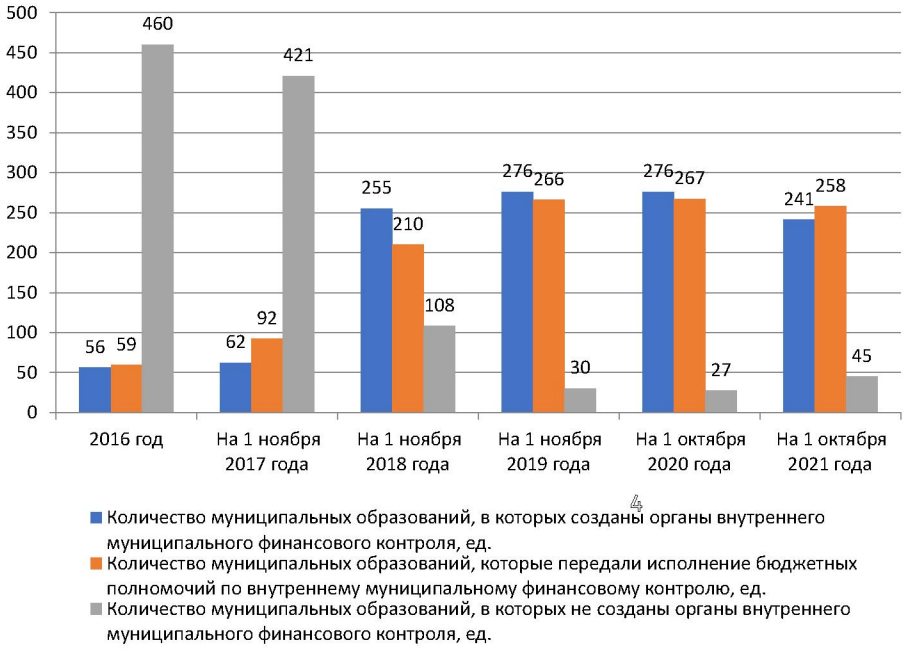
Анализ исполнения бюджетных полномочий органов ВГ(М)ФК

Методологической основой исполнения функции по анализу бюджетных полномочий органов ВГ(М)ФК является соответствующий порядок, утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2019 года № 263н.

Мониторинг

На этапе планирования мероприятия по анализу полномочий Управление Федерального казначейства по Красноярскому краю ежегодно проводит мониторинг состояния организации внутреннего финансового контроля в муниципалитетах региона.

Динамика создания или передачи полномочий органов ВМФК за 2016–2021 гг.



Как следует из информационного графика, в Красноярском крае наблюдается устойчивая тенденция к повышению уровня организации внутреннего муниципального финансового контроля, равно как и количества этих органов. Если в 2016 году они были созданы только в 10% муниципальных образований региона, то к 2022 году — уже в 44% муниципалитетов.

Аналогичная тенденция прослеживается и в разрезе муниципальных образований, которые передали исполнение бюджетных полномочий на уровень района: с 10 до 47% вырос данный параметр за тот же временной период. Кроме этого, в 10 раз (с 80 до 8%) сократилось количество муниципальных образований Красноярского края, в которых не было организовано исполнение бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Основной причиной несоблюдения муниципальными образованиями региона требований бюджетного законодательства РФ является недостаточность финансовых ресурсов в местных бюджетах, а также низкий уровень кадрового потенциала.

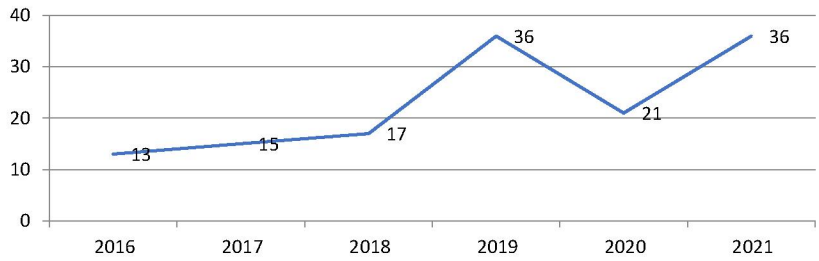
Анализ

В ходе анализа Управление запрашивает и изучает информацию и документы, а именно:

- правовые акты, регламентирующие деятельность по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля;
- материалы, оформленные по результатам контрольных мероприятий;
- документы по реализации результатов контрольной деятельности и обеспечению контроля за устранением выявленных нарушений;
- информацию об исполнении бюджетных полномочий в анализируемом периоде.

Отметим, что в ходе проведения анализа исполнения бюджетных полномочий изучается соблюдение принципа независимости, установленного пунктом 5 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

Количество органов ВГ(М)ФК, в которых проведен анализ, 2016–2021 гг., ед.



По состоянию на 1 января 2022 года Управление провело анализ в отношении 138 органов контроля, что составляет 57% от их общего количества на территории края. Повторный анализ деятельности органов муниципального финансового контроля не проводился. По результатам этой работы готовится заключение, которое содержит информацию о выявленных недостатках, предложения и рекомендации по исполнению бюджетных полномочий органами контроля. После направления заключения Управление осуществляет контроль по выполнению предложений и рекомендаций органами ВГ(М)ФК.

Недостатки по внутреннему финансовому контролю: анализ причин, предложения по решению

Информацию о результатах анализа исполнения бюджетных полномочий органов контроля Федеральное казначейство ежегодно направляет в адрес Министерства финансов РФ и высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ. Как показали итоги обобщенного анализа, на территории Красноярского края основными недостатками при организации и осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля являются следующие:

- ненадлежащая регламентация осуществления указанных полномочий;
- несоблюдение процедур планирования, проведения, реализации результатов контрольных мероприятий, составления и представления отчетности;
- неразмещение информации в интернете.

Недочеты, выявленные в деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля, в ряде случаев связаны с отсутствием у них информированности о новациях в бюджетном законодательстве РФ. Это не снимает с них ответственности, ведь указанные полномочия установлены статьей 269.2 Бюджетного кодекса и являются обязательными к исполнению. Одновременно в соответствии с пунктом 3 этой же статьи внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль должен осуществляться в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства РФ.

Управление оказывает информационную и методическую поддержку органам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля для решения выявленных проблем. Кроме того, в целях совершенствования исполнения ими своих бюджетных полномочий мы рекомендуем обратить внимание на возможность использования следующих лучших практик, положительных результатов и новаций в деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля, выявленных Федеральным казначейством по итогам анализа:

- проведение семинаров по вопросам новаций в законодательстве для сотрудников органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в целях повышения качества осуществления их прямой деятельности;
- направление объектам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля обзорных писем по итогам контрольных мероприятий;
- обмен опытом между органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- проведение на постоянной основе органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля семинаров по организации и осуществлению контролирующей деятельности, включающих актуальные обзоры специализированного законодательства и т. п.

Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита

Данный вид анализа осуществляется Управлением с 2020 года в соответствии с требованиями, установленными пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса, а также в соответствии с Методикой проведения анализа осуществления главными

администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита (приказ Минфина России от 27 декабря 2019 года № 1657).

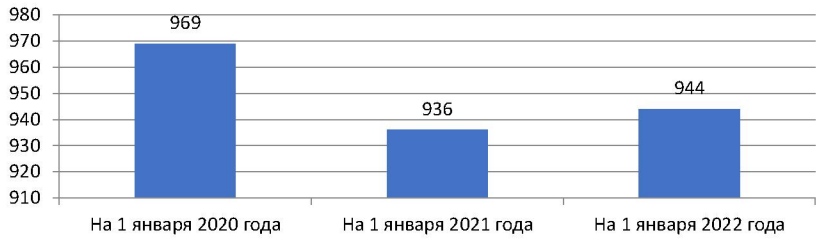
К задачам данного вида анализа относится выявление лучших практик и типовых недостатков организации и осуществления ВФА, включая причины нарушений и условий, при которых были совершены. Эта информация выявляется на основе анализа результатов проведения главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, в том числе изучения заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъектов аудита.

В итоге формируется оценка состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств. Результаты анализа представляются в Министерство финансов РФ.

Мониторинг и анализ

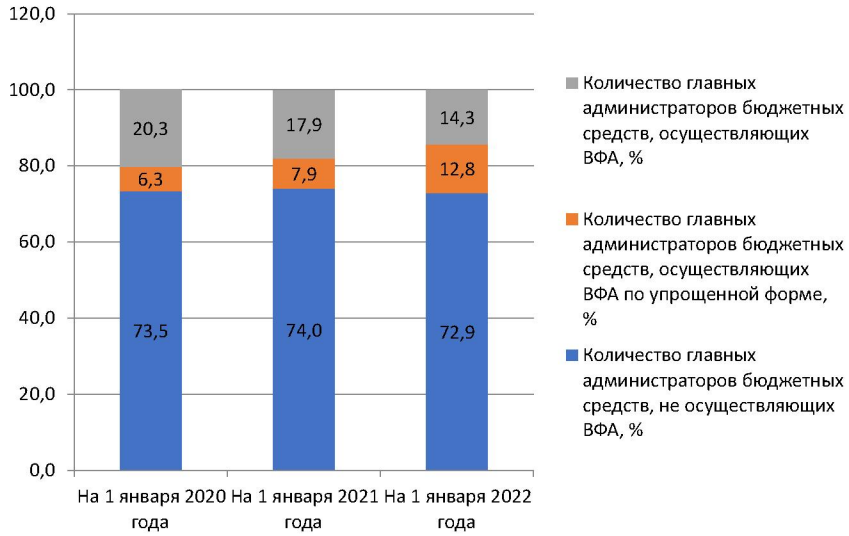
Проведение аналитических мероприятий в отношении главных администраторов бюджетных средств — довольно масштабная задача, зачастую требующая применения современных риск-ориентированных подходов. Это притом что мониторинг исполнения бюджетных полномочий главных администраторов по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита проводится на основании информации и документов, представленных ими по формам, согласованным Федеральным казначейством.

Количество главных администраторов бюджетных средств, осуществляющих деятельность на территории Красноярского края, ед.



За прошедший год количество главных администраторов, осуществляющих ВФА, незначительно увеличилось: с 26,6 до 27,1%, в том числе с учетом числа главных администраторов, осуществляющих упрощенный внутренний финансовый аудит.

Виды и динамика осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств Красноярского края в 2019–2021 гг.



Анализ исполнения бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита за 2019–2021 годы показал, что количество главных администраторов бюджетных средств Красноярского края,

не организовавших исполнение бюджетных полномочий по осуществлению ВФА, составляет более 70% от общего количества.

Управление работает над исправлением данной ситуации, для чего изучает обуславливающие ее обстоятельства. Так, по результатам анкетирования (самооценки) объектов анализа установлено, что актуальными проблемами организации и осуществления внутреннего финансового аудита продолжают оставаться:

- отсутствие у значительной части главных администраторов понимания различий между внутренним финансовым аудитом, ведомственным контролем и внутренним муниципальным финансовым контролем;
- отсутствие понимания главными администраторами наличия у них полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Актуальные вопросы организации и осуществления ВФА

Не все главные администраторы своевременно осознали, что их полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита установлены статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и являются обязательными к исполнению. А пункт 5 указанной статьи устанавливает, что внутренний финансовый аудит должен осуществляться согласно соответствующим федеральным стандартам, установленным Минфином России.

С 1 сентября 2021 года действует федеральный стандарт внутреннего финансового аудита № 120н «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности». В нем представлена вся необходимая информация, включая порядок планирования, проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий, с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетных учета и отчетности. Кроме того, новый стандарт отражает такие важные моменты, как проведение аудиторского мероприятия в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета. Также документ содержит информацию по составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (организации).

Изменения в бюджетном законодательстве и методологической базе — неотъемлемая часть совершенствования процесса внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита как взаимосвязанных частей деятельности органов контроля государственного (муниципального) финансового контроля и главных администраторов бюджетных средств.
И Управление задействовано в этом процессе как один из ключевых участников, напрямую заинтересованных в выполнении требований действующего законодательства всеми его участниками.

Управление готово к оказанию методической помощи и информационной поддержки и обладает всеми необходимыми ресурсами для выполнения поставленных задач.

Осуществление анализа исполнения бюджетных полномочий
по внутреннему муниципальному финансовому контролю
и внутреннему финансовому аудиту в Красноярском крае

http://rufincontrol.ru/online/article/439716/

Читайте на сайте: