**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Обследование осуществления главными администраторами средств бюджета**

**муниципального образования Кандалакшский район внутреннего финансового аудита и подготовка предложений по его совершенствованию»**

Контрольно-счетным органом муниципального образования Кандалакшский район в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа на 2022 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Кандалакшский район внутреннего финансового аудита.

Задачами мероприятия являлись:

* анализ законодательства РФ и иной информации, опубликованной в открытых информационных источниках, регламентирующих внутренний финансовый аудит;
* анализ правовых актов и документов главных администраторов бюджетных средств Кандалакшского района, регламентирующих внутренний финансовый аудит;
* анализ организационной структуры субъекта внутреннего финансового аудита, включая анализ функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита, уровня его подотчетности, численности и укомплектованности;
* анализ системы оформления результатов аудиторских проверок, отчетности об осуществлении внутреннего финансового аудита;
* анализ осуществления отдельными главными администраторами бюджетных средств Кандалакшского района внутреннего финансового аудита;
* выработка предложений.

Мероприятие проведено в отношении 7 главных администраторов средств местного бюджета Кандалакшского района (далее – главные администраторы бюджетных средств, главные администраторы, ГАБС):

1. Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район (далее – Совет депутатов).

2. Администрация муниципального образования Кандалакшский район (далее – Администрация района).

3. Управление финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район (далее – Управление финансов).

4. Контрольно-счетный орган муниципального образования Кандалакшский район (далее – КСО).

5. Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации муниципального образования Кандалакшский район (далее – КИОиТП).

6. Управление по культуре, спорту и молодежной политике администрации муниципального образования Кандалакшский район (далее – УКСиМП).

7. Управление образования администрации муниципального образования Кандалакшский район (далее – Управление образования).

По результатам мероприятия составлены:

- аналитическая записка от 03.02.2022;

- отчет от 03.02.2022.

Аналитическое мероприятие проведено на основании информации и документов, представленных главными администраторами по запросу КСО, содержащему перечень из 25 вопросов для оценки организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового аудита в 2021 году.

По итогам сопоставления представленных главными администраторами документов и информации с требованиями, установленными Стандартами ВФА, КСО по каждому главному администратору проставлены баллы по Перечню и рассчитана оценка как сумма баллов по вопросам Перечня.

*Высокие оценки получили следующие главные администраторы:*

- Управление финансов;

- Контрольно-счетный орган.

*Низкая оценка у главного распорядителя:*

- Администрация муниципального образования Кандалакшский район.

*Самые низкие оценки у следующих главных администраторов:*

- Совет депутатов;

- Комитет имущественных отношений и территориального планирования;

- Управление по культуре, спорту и молодежной политике;

- Управление образования.

**Основные результаты проведенного аналитического мероприятия**

Внутренний финансовый аудит может быть организован в следующих формах (пункт 3 Стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, Письма Минфина России от 21.08.2020 № 02-02-05/73579, от 03.03.2020 № 02-02-05/15548):

• через образование субъекта внутреннего финансового аудита;

• упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита;

• передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Для организации ВФА принимается соответствующее решение (п. 11 Стандарта № 237н).

По результатам мероприятия установлено следующее.

В 4 главных администраторах (60%) (Совет депутатов, Управление образования, КИОиТП, УКСиМП) решение об организации внутреннего финансового аудита, предусмотренное Стандартами, руководителем не принято.

В 2 главных администраторах (30 %) (Управление финансов, КСО), принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

В 1 главном администраторе (10 %) (Администрация района) создан субъект внутреннего финансового аудита, но с нарушениями Стандартов.

**Обобщенная информация о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия можно сделать вывод, что нарушением в сфере организации внутреннего финансового аудита на муниципальном уровне в настоящее время является нарушение принципов функциональной независимости. Также одним из основных нарушений следует назвать отсутствие внутреннего акта, определяющего особенности применения федеральных стандартов ВФА в главном администраторе бюджетных средств, что является несоблюдением принципа законности.

Обследование показало низкое качество проведения внутреннего финансового аудита и недостаточное нормативное регулирование в этой сфере.

В результате проведенного обследования выявлены следующие основные недостатки при осуществлении ГАБС внутреннего финансового аудита:

* в **Администрации м.о. Кандалакшский район:**

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

- не обеспечена фактическая функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе по причине отсутствия решения об организации внутреннего финансового аудита, принятого в соответствии со Стандартами ВФА;

- не обеспечено фактическое подчинение субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора;

- план проведения аудиторских мероприятий на 2021 год не соответствует терминологии или не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

- аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности проведено, но документы по нему не соответствуют терминологии Стандартов ВФА;

- программы аудиторских мероприятий не утверждались, не соответствуют терминологии и не содержат всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

- заключения по результатам аудиторских мероприятий не утверждались, не соответствуют терминологии и не содержат всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита сформирована, но не соответствуют терминологии или не содержит всех предусмотренных Стандартами ВФА сведений;

- проведение проверок и (или) оформление документов по результатам проведения аудиторских мероприятий, не соответствующих терминологии федеральных стандартов ВФА;

- отсутствует решение руководителя главного администратора по результатам проведения аудиторских мероприятий;

- отсутствует мониторинг реализации субъектом бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- не сформирован реестр бюджетных рисков;

- не отражена обобщенная информация о результатах мониторинга в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

* **В Совете депутатов, Комитете имущественных отношений и территориального планирования, Управлении по культуре, спорту и молодежной политике и в Управлении образования:**

- решение об организации внутреннего финансового аудита, принимаемое в соответствии со Стандартами ВФА отсутствует;

- внутренний финансовый аудит в 2021 году не осуществлялся;

- не сформирован реестр бюджетных рисков.

**В Управлении финансов и Контрольно-счетном органе:**

- не сформирован реестр бюджетных рисков.

Основная причина несоблюдения требований Стандартов ВФА главными администраторами состояла в том, что главные администраторы планировали издание (актуализацию) своих ведомственных (внутренних) актов после издания всех Стандартов ВФА.

Программой разработки в Министерстве финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита на 2018-2020 гг., утвержденной в 2018 году, предполагалось утвердить 9 федеральных стандартов. По состоянию на 31.12.2021 принято только 6 стандартов.

**Предложения по повышению качества организации и осуществления ВФА:**

**1.** Четырем главным администраторам принять решение об организации ВФА:

* КИОиТП и Совету депутатов (отсутствуют подведомственные администраторы бюджетных средств, а также бюджетные, автономные учреждения) – об упрощенном осуществлении ВФА;
* Управлению образования и УКСиМП (отсутствуют подведомственные администраторы бюджетных средств), в связи с наличием более трех бюджетных и (или) автономных учреждений, в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя – через образование субъекта ВФА в форме структурного подразделения или без образования структурного подразделения путем наделения должностного лица (работника) ГАБС полномочиями по осуществлению ВФА, так как передача полномочий по осуществлению ВФА предусмотрена только для администратора бюджетных средств (пункт 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункты 3, 16 Стандарта № 237н).

**2.** Главному администратору Администрация м.о. Кандалакшский район:

* внести изменения в структуру администрации и в ведомственные акты в целях их актуализации, обеспечив функциональную независимость и фактическое подчинение руководителя субъекта ВФА руководителю главного администратора;
* Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением администрации Кандалакшского района от 26.12.2019 № 1849 привести в соответствие Федеральным стандартам ВФА и статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**3.** Всем главным администраторам сформировать по типовой форме, рекомендуемой в рамках общих методических указаний по управлению рисками органами государственной (муниципальной) власти осуществляющим нормативно-правовое регулирование в бюджетной сфере (в частности, Методические рекомендации Минфина России от 01.06.2021 № 246), реестр бюджетных рисков, который является неотъемлемой частью стратегии финансового менеджмента, с учетом оценки соответствия стратегическим целям управления муниципальными финансами, обеспечения результативного и эффективного использования бюджетных ресурсов, обеспечения достоверности и своевременности бюджетной отчетности, соблюдения бюджетного законодательства.

**4.** Администраторам бюджетных средств, подведомственным администрации м.о. Кандалакшский район – МКУ «Управление городским хозяйством», МКУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» принять решение об организации ВФА или о передаче полномочий главному администратору бюджетных средств по согласованию с ним в соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**5.** Для однозначного определения компетенций, а также недопущения дублирования функций и полномочий ГАБС при осуществлении им мероприятий по контролю в отношении подведомственных организаций Минфин России в своем письме от 10.02.2020 № 02-02-05/8607 рекомендует принять два ведомственных (внутренних) акта, один из которых будет направлен на реализацию полномочий по контролю учредителем (ВФК), а второй – на реализацию бюджетных полномочий по осуществлению ВФА.

По результатам проведенного мероприятия в адрес всех главных администраторов средств бюджета Кандалакшского района направлено заключение с предложением принять информацию, изложенную в настоящем заключении к сведению.

Председатель Контрольно-счетного органа Н.А. Милевская