**Обследование соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Департаментом природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

На основании распоряжения заместителя руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – начальника контрольно-ревизионного управления от 22.01.2016 № 27-ра, проверочной группой контрольно-ревизионного управления Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа (далее – Управление) проведено обследование соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Департаментом природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – обследование).

Правовые основания назначения обследования: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», Правила осуществления Аппаратом Администрации Ненецкого автономного округа полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденные постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2013 № 504-п, пункт 10 Положения о контрольно-ревизионном управлении Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 29.09.2015 № 66, план контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа на 2016 год.

Тема обследования: анализ осуществления Департаментом природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2015 год.

Проверяемый период: 01.01.2015 по 31.12.2015.

Сроки проведения обследования: с 26.01.2016 по 09.02.2016.

Результат оценки качества ВФК и ВФА в Департаменте (приложение № 2 ) составил 88 баллов (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 23 балла (из 32 баллов);

- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 18 баллов (из 28 баллов);

- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 47 балл (из 60 баллов).

*Описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении Департаментом ВФК и ВФА*

1. Положение о ВФК не содержит Порядок взаимодействия должностных лиц главного администратора по ВФК, формы анализа информации о результатах ВФК, выявления и разработки предложений по минимизации бюджетных рисков, контроля выполнения решений, принятых по рассмотрении информации о результатах ВФК.
2. Перечень бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю, утвержденный Положением о ВФК, не содержит указания операций (перечня операций) осуществляемых подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.
3. Информация об оценке бюджетных рисков Департамента, реестр бюджетных рисков, предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств отсутствуют.
4. Данные по ВФК непосредственно по Департаменту не отражаются в карте ВФК, Журнале учета результатов ВФК и Отчетах о результатах ВФК.
5. Внутренний финансовый контроль Департамента в 2015 году осуществлялся в отношении 45%, установленных п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015), внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств.
6. Положение о ВФА не содержит срока направления и исполнения запроса.
7. План аудиторских проверок на 2015 год не содержит ответственных исполнителей.
8. Программы аудиторских проверок от 07.08.2015, от 09.10.2015 не содержат наименование объекта аудита, срок проведения проверки.
9. Положением о ВФА основание для продления аудиторских проверок не установлено.
10. Положением о ВФА не установлен срок рассмотрения акта.
11. Положением о ВФА не установлен порядок составления и представления отчетности о результатах осуществления ВФА. Годовые (полугодовые) отчеты о результатах осуществления ВФА за 2015 год отсутствуют.
12. Отчеты о результатах аудиторских проверок Департамента не содержат выводы: о степени надежности внутреннего финансового контроля; о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности.

*Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом ВФК и ВФА*

**- определить полномочия должностных лиц подразделений Департамента по осуществлению внутреннего финансового контроля;**

**- установить порядок взаимодействия должностных лиц главного администратора по ВФК, формы анализа информации о результатах ВФК, выявления и разработки предложений по минимизации бюджетных рисков, контроля выполнения решений, принятых по рассмотрении информации о результатах ВФК;**

**- применять оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;**

**- определить полномочия подразделения (должностного лица), уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита;**

**- установить срок направления и исполнения запроса должностного лица субъекта ВФА при проведении им аудиторских проверок;**

**- установить основания для продления аудиторских проверок;**

**- уточнить требования к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;**

**- уточнить требования к форме программы аудиторской проверки;**

**- установить требования к срокам рассмотрения акта аудиторской проверки;**

**- уточнить порядок направления акта аудиторской проверки;**

**- уточнить требования к форме отчета о результатах аудиторской проверки;**

**- установить требования к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;**

**- внести изменения в Положения о ВФК (приложение № 12 к Учетной политике, Приложение № 1 к распоряжению № 17/05) или утвердить единое Положение о ВФК в соответствии с требованиями БК РФ, Закона о бухгалтерском учете, Инструкции № 157н, Постановления № 385-п;**

**- внести изменения в Положение о ВФК и Положение о ВФА с учётом изменений, внесённых Постановлением № 435-п.**

В соответствии с разделом IV Порядка осуществления Аппаратом Администрации Ненецкого автономного округа полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденного постановлением Администрации НАО от 26.12.2013 № 504-п по результатам обследования предписание, представление объектам контроля не направляются.

Вместе с тем, при направлении Заключения по результатам обследования, предложено информацию о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления Департаментом ВФК и ВФА направить в адрес контрольно-ревизионного управления в срок до 10 апреля 2016 года.