

**Анализ осуществления  
внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита  
главными администраторами  
средств краевого бюджета**

# Полномочия по осуществлению ФК и ФА

**Органы  
внутреннего  
государственного  
финансового  
контроля**

Ст. 157 БК РФ  
Проведение анализа  
осуществления  
главными  
администраторами  
ФК и ФА

Постановление главы  
администрации  
Краснодарского края  
от 17.02.2006 №100  
«О департаменте финансово-  
бюджетного надзора  
Краснодарского края»

**Главные  
администраторы  
бюджетных средств**

Ст. 160.2-1 БК РФ  
Определены  
бюджетные  
полномочия по  
осуществлению  
внутреннего ФК и  
ФА

Постановление главы  
администрации  
Краснодарского края от  
15.07.2014 №721  
Утвержден Порядок  
осуществления ФК и ФА на  
уровне субъекта

# Структура главных администраторов бюджетных средств 2016 год

Главные  
администраторы  
бюджетных  
средств

38

Высший орган исполнительной власти

Законодательное Собрание Краснодарского края

Государственные органы -

3

Органы исполнительной власти Краснодарского края-

30

Управление Судебного департамента в Краснодарском крае

Постоянное представительство администрации  
Краснодарского края при Правительстве Российской  
Федерации

Избирательная комиссия Краснодарского края

2016 год

## Органы исполнительной власти – главные администраторы средств краевого бюджета ВСЕГО 30:

### Министерства 13

- ❖ Министерство финансов
- ❖ Министерство экономики
- ❖ Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности
- ❖ Министерство гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций
- ❖ Министерство ТЭК и ЖКХ
- ❖ Министерство образования, науки и молодежной политики
- ❖ Министерство культуры
- ❖ Министерство здравоохранения
- ❖ Министерство физической культуры и спорта
- ❖ Министерство труда и социального развития
- ❖ Министерство транспорта и дорожного хозяйства
- ❖ Министерство курортов, туризма и олимпийского наследия
- ❖ Министерство природных ресурсов

### Департаменты 13

- ❖ Департамент финансово-бюджетного надзора
- ❖ Региональная энергетическая компания – департамент цен и тарифов
- ❖ Департамент потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя
- ❖ Департамент промышленной политики
- ❖ Департамент имущественных отношений
- ❖ Департамент строительства
- ❖ Департамент информационной политики
- ❖ Департамент по архитектуре и градостроительству
- ❖ Департамент по делам казачества и военным вопросам
- ❖ Департамент по надзору в строительной сфере
- ❖ Департамент инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства
- ❖ Департамент по регулированию контрактной системы
- ❖ Департамент информатизации и связи

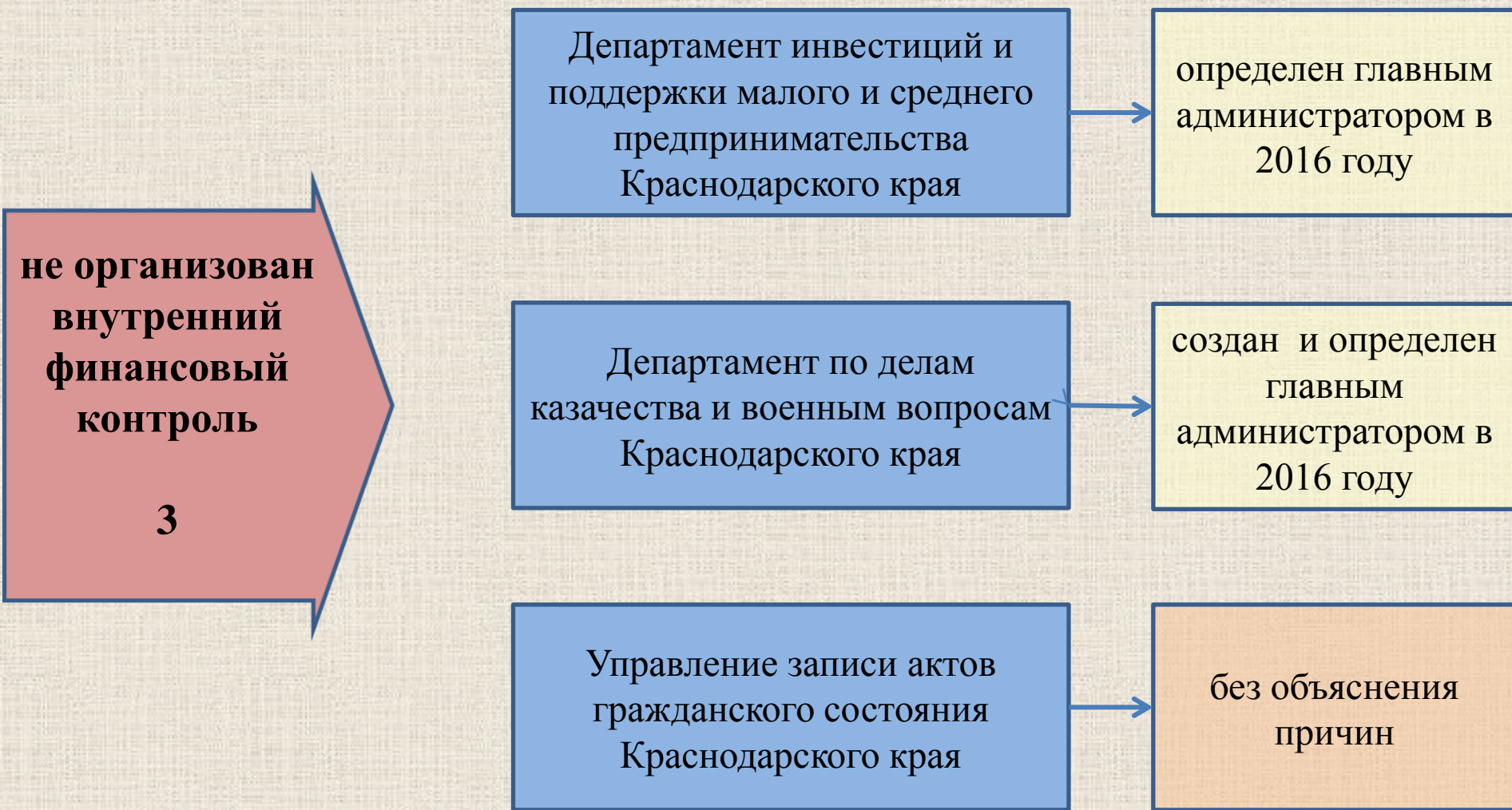
### Управления 3

- ❖ Управление записи актов гражданского состояния
- ❖ Государственное управление ветеринарии
- ❖ Управление государственной охраны объектов культурного наследия

### Инспекции 1

- ❖ Государственная жилищная инспекция

# Реализация бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля



# Реализация бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

**не организован  
внутренний  
финансовый  
аудит**

**10**

Министерство культуры

Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности

Министерство финансов

Департамент инвестиций и поддержки малого и среднего предпринимательства

Департамент по делам казачества и военным вопросам

Департамент информатизации и связи

Департамент по надзору в строительной сфере

Управление записи актов гражданского состояния

Управление государственной охраны объектов культурного наследия

Государственная жилищная инспекция

- ▶ Не разработано Положение
- ▶ Не назначены должностные лица по осуществлению внутреннего ФА
- ▶ Не приведены в соответствие должностные регламенты
- ▶ Не утвержден годовой план проверок внутреннего ФА
- ▶ Не утверждены программы аудиторских проверок
- ▶ Не составлены отчеты о результатах аудита

# Типичные ошибки

- не все бюджетные процедуры, выполняемые для реализации бюджетных полномочий, охвачены ВФК, в том числе на этапе предварительного анализа и оценки бюджетных рисков;
- не по всем структурным подразделениям, осуществляющим бюджетные процедуры, сформированы карты ВФК;
- в положениях о структурных подразделениях не закреплены полномочия по осуществлению конкретных процессов в рамках бюджетной процедуры;
- в должностных регламентах специалистов структурных подразделений, осуществляющих ВФК, не указаны конкретные операции, закрепленные за ними в рамках исполнения бюджетной процедуры;
- при изменении организационной структуры, штатной расстановки, полномочий и т. п. карты ВФК не актуализируются
- не соблюдается принцип функциональной независимости аудита

# Предложения

❖ **главным администраторам бюджетных средств до конца 2016 года завершить организационные мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита**

❖ **предпринять меры по повышению качества проводимого финансового контроля и аудита**