

### *Наименование проверки*

Анализ и подготовка предложений по совершенствованию осуществления комитетом по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

### *Вкладка*

Проверка проводилась на основании плана работы контрольно-счетной палаты Николаевского муниципального района на 2018 год, в форме экспертно-аналитического мероприятия, в комитете по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района (далее также Комитет) и в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее также Централизованная бухгалтерия).

Анализировались учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные, информационные и другие документы, регламентирующие и устанавливающие порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита управлением образования администрации Николаевского муниципального района в 2017 году и за 10 месяцев 2018 года.

Также рассматривались документы и материалы, относящиеся к теме проверки, предоставленные финансовым управлением администрации Николаевского муниципального района на основании пункта 2.3. Соглашения о взаимодействии финансового управления администрации Николаевского муниципального района и контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района.

По вопросам проверки установлено:

1. Анализ нормативных и иных документов, регламентирующих порядок осуществления комитетом по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1.1. Необходимость и обязательность организации и осуществления главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных учреждений установлена статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ).

В проверяемый период действовали:

- Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённый постановлением администрации Николаевского муниципального района (далее также администрация района) от 31 декабря 2013 г. № 881-па (далее также постановление № 881-па);

- Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Николаевском муниципальном районе, утверждённый постановлением от 23 мая 2018 г. № 243-па (далее

также постановление № 243-па). Постановление № 243-па вступило в силу с 29 июня 2018 г., после его официального опубликования в Вестнике Николаевского муниципального района и является действующим на дату завершения настоящей проверки.

1.2. В соответствии с ведомственной структурой районного бюджета комитет по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района является главным администратором доходов и главным распорядителем бюджетных средств в отношении подведомственных ему муниципальных учреждений.

Приказом Комитета от 12.03.2015 № 38-к (далее - приказ № 38-к) утверждён порядок осуществления внутреннего финансового контроля за деятельностью подведомственных бюджетных и казенных учреждений (далее - Порядок ВФК). Наличие изменений в этот приказ на период проверки не установлено.

1.3. В преамбулу приказа № 38-к включена ссылка на постановление № 881-па, фактически Порядок ВФК сформирован на основании постановления Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (далее также постановление № 193).

Порядок ВФК не полностью адаптирован для применения комитетом по управлению имуществом, как главного администратора средств районного (местного) бюджета.

Текстовую часть Порядка ВФК по приказу № 38-к необходимо сформировать в новой редакции, приняв за образец текстовую часть Порядка по постановлению № 243-па.

1.4. Согласно пункту 2.3. Порядка ВФК:

- результаты внутреннего финансового контроля отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля согласно приложению № 1;
- отчётность о результатах внутреннего финансового контроля формируется по форме согласно приложению № 2.

Приложения № 1 и № 2 к проверке не предъявлены.

1.5. Существенным нарушением требований постановления № 193 является отсутствие в текстовой части Порядка ВФК упоминания о карте внутреннего финансового контроля, порядке её формирования, актуализации, исполнения предусмотренных ею контрольных мероприятий и оценки деятельности объектов контроля.

1.6. Приказом Комитета от 04.02.2013 № 29-к «Об организации ведомственного финансового контроля», принятым на основании постановления администрации района от 03.08.2011 № 447-па (в ред. от 24.10.2012 № 592-па) подразделением внутреннего финансового контроля за исполнением бюджетного процесса (формирование, исполнение районного бюджета по бюджетным ассигнованиям, выделяемым учреждениям, в отношении которых главным распорядителем бюджетных средств является комитет по управлению имуществом администрации

Николаевского муниципального района, учёт и отчётность, контроль) определено муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений».

Этим же приказом утверждено Положение о порядке организации внутреннего финансового контроля, осуществляемого муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений».

Постановление № 447-па регламентировало порядок осуществления внутреннего финансового контроля финансовым управлением администрации района и не применялось для организации ВФК главных администраторов бюджетных средств. Кроме того, постановление № 447-па утратило силу в 2014 году.

Таким образом, применение приказа № 29-к при планировании и проведении мероприятий по внутреннему финансовому контролю в рамках полномочий ГАБС является необоснованным.

Приказ № 29-к следовало привести в соответствие с положениями постановления № 881-па, устанавливавшего общие положения внутреннего финансового контроля, осуществляемого ГАБС, после вступления его в силу в январе 2014 года. Так как постановление № 881-па утратило силу с 29 июня 2018 года, необходимо руководствоваться постановлением № 243-па.

1.7. Порядок организации и проведения внутреннего финансового аудита (далее также ВФА) на дату утверждения приказа № 38-к в целом соответствовал требованиям постановления № 193, но не корректировался в связи с принятием редакций этого постановления от 23.04.2016 № 340 и от 24.03.2018 № 325, а также в связи с принятием постановления № 243-па. Текстовую часть Порядка ВФА по приказу № 38-к необходимо привести в соответствие с постановлением № 243-па.

1.8. Наличие документов, подтверждающих назначение должностных лиц Комитета ответственными за организацию и проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, не установлено.

2. Анализ организации и проведения внутреннего финансового контроля комитетом по управлению имуществом и централизованной бухгалтерией в 2017 году и за 10 месяцев 2018 года

Сведения о проведении мероприятий ВФК непосредственно силами Комитета к проверке не предоставлены. Согласно приказу № 29-к все функции и полномочия Комитета по осуществлению ВФК возложены на Централизованную бухгалтерию, что не в полной мере соответствует смыслу статьи 160.2-1 БК РФ, постановления № 193 и постановлений № 881-па и 243-па.

2.1. Централизованной бухгалтерией согласно утверждённым планам работы на 2017 и 2018 годы, организован внутренний финансовый контроль в виде самоконтроля и контроля по подчинённости в отношении выполняемых учреждением бюджетных процедур и бухгалтерских операций, а также контроль отдельных вопросов в сфере закупок.

По результатам контроля составлялись акты, регистрировавшиеся в Журналах учёта результатов внутреннего финансового контроля по ГРБС 952 комитету по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края. Использовалась форма Журнала согласно приложению № 4 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля из системы Консультант Плюс, что свидетельствует о фактическом отсутствии приложения № 1 к приказу № 38-к.

Отчётность по результатам ВФК к проверке не предъявлена. Согласно по-

яснениям Централизованной бухгалтерии, сведения об устранении выявленных нарушений отражались в графе 10 «Отметка об устранении» Журнала учёта результатов ВФК по рассмотрению итогов за отчётный период.

2.2. В планах проверок в графе «Исполнитель» по отдельным мероприятиям указывалось «специалист КУИ (по согласованию)», при этом согласно актам проверок и журналам учёта результатов ВФК все проверки проводились силами Централизованной бухгалтерии. Наличие планов мероприятий, актов по их результатам, других документов, подтверждающих участие должностных лиц и специалистов Комитета в проверках в рамках ВФК, не установлено.

3. Анализ организации и проведения внутреннего финансового аудита комитетом по управлению имуществом в 2017 году и за 10 месяцев 2018 года

В составе Порядка ВФК отдельным пунктом определён порядок организации и проведения внутреннего финансового аудита, при этом документы, подтверждающие назначение должностного лица Комитета ответственным за организацию и проведение ВФА, к проверке не предъявлены.

Планы и акты аудиторских проверок, предусмотренных к организации в 2017 году и в первом полугодии текущего года, также не предъявлены, из чего следует, что такие проверки не планировались и не проводились, внутренний финансовый аудит Комитетом не осуществлялся.

4. По результатам анализа осуществления комитетом по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита предложено:

4.1. Провести организационные мероприятия, включающие назначение ответственных должностных лиц и изучение ими предмета и методик осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Внести в приказ № 38-к изменения с целью приведения его в соответствие с Порядком, утверждённым постановлением администрации района № 243-па.

4.3. Разработать, утвердить и использовать в работе карты внутреннего финансового контроля с учётом принципов риск-ориентированного планирования мероприятий внутреннего финансового контроля.

4.4. Обеспечить организацию и проведение проверок в рамках внутреннего финансового аудита в соответствии с его целями и методологией, а также их использование для улучшения качества бюджетного планирования, организации и ведения бюджетного учёта.

4.5. Обеспечить хранение документов и материалов, подтверждающих проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

Заключение результатам проверки направлено в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.