

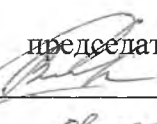


129

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛЬСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Челябинской области**

---

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56  
E-mail: [kspvmr@yandex.ru](mailto:kspvmr@yandex.ru)

УТВЕРЖДАЮ:  
председатель КСП района  
 С.О. Варданян  
от 01 марта 2017г.

**Заключение № 2-20/11-10  
о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ организации и функционирования внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными  
распорядителями средств районного бюджета».**

01.03.2017 года

г. Верхнеуральск  
Экз. №1

Заключение подготовлено аудитором КСП района<sup>1</sup> Юртаевой Ю.В. по результатам ЭАМ<sup>2</sup> «Анализ организации и функционирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета», проведенного на основании плана работы КСП района на 2017 год.

**Цель ЭАМ:** Анализ организации и функционирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета и подготовка предложений по их совершенствованию.

**Объекты ЭАМ:** - Администрация Верхнеуральского муниципального района,  
- Собрание депутатов Верхнеуральского муниципального района,  
- Управление финансами администрации Верхнеуральского муниципального района,  
- Управление образования администрации Верхнеуральского муниципального района,

---

<sup>1</sup> Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

<sup>2</sup> Экспертно-аналитическое мероприятие

- Управление социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района,
- Управление имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района,
- Отдел культуры и молодежной политики администрации Верхнеуральского муниципального района,
- Муниципальное учреждение «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского района»,
- Управление физической культуры и спорта администрации Верхнеуральского муниципального района,
- Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района.

**Срок проведения ЭАМ:** с 06.02.2017 года по 01.03.2017 года.

По результатам ЭАМ составлены акты и направлены руководителям ГРБС<sup>3</sup>, которые кроме МУ УИОиС<sup>4</sup> подписаны без разногласий.

В течение 7-и дней со дня получения акта, начальником МУ УИОиС в КСП района представлены письменные возражения (вх. от 17.02.2017 г. № 21).

По итогам рассмотрения возражений КСП района в МУ УИОиС направлено заключение от 20.02.2017 г. № 2-17/3-10 с непринятыми возражениями.

На заседание комиссии (28.02.2017 г.) по рассмотрению (согласованию) возражений МУ УИОиС представлено Положение о внутреннем финансовом контроле в МУ УИОиС<sup>5</sup>, не представленное в период проведения ЭАМ.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** организация и функционирование внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных распорядителей бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района.

В целях проведения анализа, информация об организации и функционировании внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена 10 главными распорядителями бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района (100 процентов от общего количества).

#### **1. Нормативные документы, использованные в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия.**

- "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016) (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Инструкция №157н<sup>6</sup>;

<sup>3</sup> Главный распорядитель бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района

<sup>4</sup> Муниципальное учреждение «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского муниципального района»

<sup>5</sup> Положение о внутреннем финансовом контроле в Муниципальное учреждение «Управление инженерного обеспечения и строительства Верхнеуральского муниципального района» утвержденное приказом от 30.12.2013 г. № 32.

<sup>6</sup> Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

- Правила осуществления внутреннего контроля<sup>7</sup>;
- Приказ Минфина России от 07.09.2016 N 356 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля";
- Решение Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района от 31.10.2013 года № 614 об утверждении «Положения о бюджетном процессе в Верхнеуральском муниципальном районе»;
- Письмо Минфина России от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 «О методике внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

## **2. Правовое регулирование организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

Обязательность организации и проведения внутреннего финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств установлена ст. 160.2-1 БК РФ, в соответствии с которой осуществление внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) является бюджетным полномочием главных распорядителей бюджетных средств или законодательно установленной их обязанностью.

Пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ определяет, что и ВФК, и ВФА осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Вышеуказанный порядок должен быть направлен на реализацию бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе на осуществление ГРБС:

1) внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета ВМР<sup>8</sup>, составление бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, как этим ГРБС, так и подведомственными ему распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, а также подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

---

<sup>7</sup> Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 N 193 (ред. от 23.04.2016) "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89"

<sup>8</sup> Верхнеуральский муниципальный район

2) внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подготовки рекомендаций по повышению его эффективности; подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России; подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно письму Администрации ВМР<sup>9</sup> от 17.02.2017 г. № 395 порядок по осуществлению ГРБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ВМР находится в стадии разработки.

Таким образом, в ВМР до настоящего времени не выполнены требования статьи 160.2-1 БК РФ в части установления единого порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГРБС ВМР.

### **3. Анализ организации и функционирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета.**

Исходя из статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый контроль главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, осуществляется в отношении самих себя и подведомственным им распорядителей, администраторов и получателей бюджетных средств.

В соответствии с требованиями ст. 160.2-1 БК РФ всеми ГРБС для осуществления ВФК самостоятельно разработаны положения для осуществления ВФК и закреплены функции по осуществлению внутреннего финансового контроля за отдельными должностными лицами.

Положения статьи 160.2-1 БК РФ вступили в силу 04.08.2013 г., Администрацией ВМР, Управлением образования<sup>10</sup>, УСЗН<sup>11</sup>, МУ УИОиС УФКиС<sup>12</sup> (50%) Положения о внутреннем финансовом контроле разработаны на основании утратившей силу статьи 266 БК РФ и являются нелегитимными.

Согласно ст. 160.2-1 порядок внутреннего финансового контроля должен предусматривать положения регулирующие:

- формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;
- ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Согласно п. 19 Правил осуществления внутреннего контроля самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого

<sup>9</sup> Администрация Верхнеуральского муниципального района

<sup>10</sup> Управление образования администрации Верхнеуральского муниципального района.

<sup>11</sup> Управление социальной защиты населения Верхнеуральского муниципального района

<sup>12</sup> Управление физической культуры и спорта администрации Верхнеуральского муниципального района.

подразделения главного администратора (администратора) средств путем проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам РФ, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

В разделах II, IV Приказа Минфина России от 07.09.2016 г. N 356 даны рекомендации по составлению, утверждению и ведению карт внутреннего финансового контроля, по формированию Перечня внутреннего финансового контроля, а так же по составлению и ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, составлению и представлению отчета о результатах внутреннего финансового контроля и др.

Для проведения ЭАМ (Администрацией ВМР, Собранием Депутатов<sup>13</sup>, КСП района<sup>14</sup>, Управление финансами<sup>15</sup>, УСЗН, УИиЗО<sup>16</sup>, Отделом культуры<sup>17</sup> или 80%) представлены заполненные карты внутреннего финансового контроля, Перечень внутреннего финансового контроля, Журнал внутреннего финансового контроля, Отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

При анализе представленных карт и журналов внутреннего финансового контроля установлено следующее.

Карты внутреннего финансового контроля не утверждены руководителями Администрации ВМР, Отдела культуры, не указана дата составления карты внутреннего финансового контроля и журнала внутреннего финансового контроля, что говорит о формальном осуществлении ВФК.

МУ УИОиС, Управление образования, УФКиС (или 30%) не приступили к выполнению требований ст. 160.2-1 БК РФ путем внедрения ВФК в сфере бюджетных процедур и организации ВФК и ВФА.

Кроме того, Управлением образования, УСЗН, УФКиС не осуществляется внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных учреждений согласно требованиям п. 1 ст. 160.2-1 БК РФ.

Согласно пункту 6 Инструкции №157н, в составе учетной политики субъекта учета должен быть утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

У 7 ГРБС в составе учетной политики утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Управлению образования в п. 7 учетной политики следует сделать сноску на Положение о внутреннем контроле.

---

<sup>13</sup> Собрание депутатов Верхнеуральского муниципального района

<sup>14</sup> Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

<sup>15</sup> Управление финансами администрации Верхнеуральского муниципального района

<sup>16</sup> Управление имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района

<sup>17</sup> Отдел культуры и молодежной политики Верхнеуральского муниципального района

Управлением финансами и Администрацией ВМР – учетная политика не представлена.

Согласно пункту 4 статьи 160.2-1 БК РФ главные распорядители (распорядители) бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Собранием депутатов, Управлением финансами, УИиЗО, Отделом культуры, КСП района и УФКиС (60% от всех ГРБС) самостоятельно разработаны Положения о внутреннем финансовом аудите.

В нарушение требований указанной нормы и Положений о внутреннем финансовом аудите на момент ЭАМ всеми ГРБС внутренний финансовый аудит не осуществлялся, то есть не исполняются бюджетные полномочия главного распорядителя средств районного бюджета.

План внутреннего финансового аудита на 2017 год утвержден в УИиЗО и Управлении финансами, КСП района, Собрании депутатов.

Необходимо отметить, что недостаточная численность соответствующих специалистов является фактором, сдерживающим подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности бюджетных средств.

В условиях кадрового дефицита отсутствует возможность иметь обособленного контролера, а тем более аудитора. Возникает необходимость рассмотреть иные варианты организации данных процессов.

Так, ВФК по отношению к подведомственным учреждениям может проводить группа специалистов, создаваемая на время контрольного мероприятия из числа сотрудников структурных подразделений, осуществляющих бюджетные процедуры. Это позволит привлекать к контрольной деятельности наиболее квалифицированных в той или иной области кадров без увеличения штата.

Функцию по ВФА можно возложить на сотрудника, осуществляющего процедуры, которые не являются предметом внутреннего финансового контроля, например ведомственный контроль в сфере закупок.

Как один из вариантов организации работы по ВФА можно рассматривать возложение обязанностей по его осуществлению на заместителя руководителя ГРБС, если такой заместитель не возглавляет одновременно структурное подразделение этого главного администратора, осуществляющее бюджетные процедуры.

Оценка качества ВФК и ВФА в настоящем ЭАМ увязывалась с количеством проверок. Это связано, прежде всего, с коротким адаптационным периодом деятельности ВФК и ВФА ГРБС.

Следует отметить, что наблюдается низкая результативность контрольных мероприятий, а у некоторых ГРБС отсутствие выявленных нарушений. Так у 4 ГРБС (Отдел культуры, Администрация ВМР, УСЗН, УИиЗО) или 30% проводивших ВФК, не выявлено нарушений. Низкий уровень выявленных нарушений финансовой дисциплины наблюдается у 6 ГРБС – 11 выявленных нарушений из 80 проведенных или 13,7%.

В то же время проверки КСП района указывают на низкий уровень финансовой дисциплины в ГРБС. Так в Управлении образования, в котором в

2016 году проведено КМ «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора доходов районного бюджета – Управления образования администрации Верхнеуральского муниципального района за 2015 год» выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 726,6 тыс. рублей (переплата по страховым взносам); приняты бюджетные обязательства не в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 40,6 тыс. рублей; неподтвержденная актами-сверок задолженность составила 336,2 тыс. рублей, не проведена инвентаризация финансовых обязательств и др.

МУ УИОиС не проведена инвентаризация незавершенного строительства.

Администрацией ВМР допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 442,3 тыс. рублей по результатам КМ «Проверка законности заключения договоров гражданско-правового характера с работниками администрации района за 2015 год» проведенного в 2016 году и др.

Согласно п. 4 ст. 157 БК РФ на органы муниципального финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) местных администраций, возложена обязанность, проводить анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

При этом главные администраторы средств местного бюджета обязаны представлять информацию и документы, запрашиваемые органом муниципального финансового контроля, являющимся органом (должностными лицами) местной администрации, в целях осуществления полномочия по анализу проведения главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля, аудита.

Отдел муниципального контроля администрации Верхнеуральского муниципального район (далее – Отдел муниципального контроля) является уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля.

В нарушение п. 4 ст. 175 БК РФ Отделом муниципального контроля не запрашивается информация, документы и т.д. от ГРБС и не проводится анализ по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, который целесообразно проводить на ежегодной основе, с обязательным обсуждением его итогов с участием представителей ГРБС.

Основными задачами такого мониторинга являются анализ динамики происходящих процессов и определение тенденций, оценка эффективности осуществления ВФК и ВФА, выявление лучших практик и разработка предложений по повышению эффективности работы.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных и органов местного самоуправления», ГРБС обязаны использовать официальные сайты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для публикации открытой информации о результатах проверок.

Из 10 ГРБС информация на сайтах не представлена.

### **Выводы:**

1. В заключение обобщена информация, представленная 10 ГРБС или 100%.

2. Не выполнены требования статьи 160.2-1 БК РФ, вступившие в силу 23.07.2013 г в части установления единого порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных распорядителей бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района. В настоящее время находится в стадии разработки.

3. МУ УИОиС, Управление образования, УФКиС (или 30%) не приступили к выполнению требований ст. 160.2-1 БК РФ путем внедрения ВФК в сфере бюджетных процедур и организации ВФА.

4. Всеми ГРБС не исполняются бюджетные полномочия главного распорядителя средств районного бюджета в части проведения внутреннего финансового аудита.

5. Не осуществляется внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных учреждений согласно требованиям п. 1 ст. 160.2-1 БК РФ (Управление образования, УФКиС, УСЗН).

6. Наблюдается низкая результативность контрольных мероприятий.

7. Отделом муниципального контроля не проводится анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, который целесообразно проводить на ежегодной основе, с обязательным обсуждением его итогов с участием представителей ГРБС.

### **Предложения.**

Несмотря на установленные нарушения, формировать и направлять руководителям учреждений предложения по их устранению, а также рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не целесообразно, в связи с тем, что Администрацией ВМР не выполнены требования статьи 160.2-1 БК РФ в части установления единого порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГРБС ВМР.

В связи с изложенным, а также, в целях эффективной организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района, а также в целях его оперативного практического внедрения в их деятельность, предлагаю:

1. Администрации Верхнеуральского муниципального района:

- разработать для направления главным распорядителям бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе и о требованиях к их взаимодействию с органом внутреннего муниципального финансового контроля;

- оказывать консультационную помощь по вопросам практического применения нового Порядка при соответствующих обращениях должностных лиц главных распорядителей бюджетных средств Верхнеуральского



муниципального района;

- при формировании программ контрольных мероприятий, планируемых к осуществлению в текущем финансовом году и проводимых в части реализации полномочий, определенных статьей 269.2 БК РФ, объектами контроля которых являются главные распорядители бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района, отдельным вопросом включать анализ осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Отделу муниципального контроля:

- проводить анализ по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на основании необходимой информации запрашиваемой от ГРБС.

- размещать на официальном сайте и направлять в адрес органов местного самоуправления Верхнеуральского муниципального района информацию по итогам анализа осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Главным распорядителям бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района:

- в должностных регламентах сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый контроль, предусмотреть соответствующие обязанности и ответственность за достоверность информации и качество проводимых контрольных мероприятий;

- планирование контрольных мероприятий осуществлять исходя из направления и объемов бюджетных расходов; длительности периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия; наличия значительных нарушений, выявленных в ходе предыдущих проверок, в том числе проведенных другими контрольно-надзорными органами;

- при наличии подведомственных учреждений обеспечить выполнение требований п. 1 ст. 160.2-1 БК РФ в части осуществления внутреннего финансового контроля за подведомственными учреждениями;

- в соответствии с требованиями п. 5 ст. 13 Федерального закона от 09.02.2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных и органов местного самоуправления» размещать на официальных сайтах информацию о проведенных контрольных мероприятиях.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам экспертно-аналитического мероприятия предлагаю направить заключение о выявленных нарушениях при осуществлении внутреннего финансового контроля, замечания и рекомендации по составлению отчетности о результатах финансового контроля Главе администрации Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г. и руководителям главных распорядителей бюджетных средств Верхнеуральского муниципального района.

Аудитор КСП района



Ю.В. Юртаева