



Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и  
контроля в сфере закупок администрации города Зеи

---

676246, г. Зея, ул. Мухина, 217, тел. 2-17-13

### **Заключение**

**по результатам проверки осуществления главными  
распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными  
администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными  
администраторами (администраторами) источников финансирования  
дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита.**

г. Зея

28 декабря 2018 года

На основании распоряжения главы города № 311-р от 20.12.2018 года начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи, проведена проверка на тему: осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году и текущем периоде 2018 года.

**Основание для проведения проверки:** уточненный план контрольной деятельности Отдела в сфере осуществления финансового контроля на 2018 год, утвержденный главой города Зеи 28.09.2018г.

**Объект проверки:** главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы средств городского бюджета, ГАБС), муниципальные казенные учреждения.

**Цель проверки:** оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета.

**Предмет проверки:** информация о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных администраторов средств городского бюджета, нормативные правовые акты, распорядительные документы и иные документы, касающиеся вопроса проверки.

**Проверяемый период:** 2017 год, текущий период 2018 года.

**Срок проведения проверки:** с 20 по 28 декабря 2018 года.

### **1. Общие положения.**

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок (далее – Отдел) во исполнение ч. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Зеи, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Зеи, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Зеи, не являющихся органами, указанными в ч. 2 ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

При осуществлении анализа Отдел руководствовался Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета города Зеи внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением администрации города Зеи от 18.10.2018 № 1255.

В соответствии с ч. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с порядком, установленным местной администрацией.

При осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита главные администраторы средств городского бюджета руководствуются Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением главы

администрации от 27.12.2013 № 2080 (в редакции от 18.10.2018г. №1256) (далее – Порядок №2080).

Согласно решениям Зейского городского Совета народных депутатов от 07.12.2016г. №68/86 «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и от 11.12.2017г. №84/98 «О бюджете города Зеи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года исполнение городского бюджета осуществлялось 8 главными администраторами средств городского бюджета:

- Администрация города Зеи;
- Зейский городской Совет народных депутатов (далее – ЗГСНД);
- Комитет жилищно-коммунального хозяйства администрации города Зеи (далее - Комитет ЖКХ);
- Комитет по управлению муниципальным имуществом города Зеи (далее - КУМИ г.Зеи)
- Отдел образования администрации города Зеи (далее – ООА г.Зеи);
- Отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи (далее - Отдел культуры);
- Управление архитектуры и градостроительства администрации города Зеи (далее – УАиГ);
- Финансовое управление администрации города Зеи (далее – финуправление города Зеи).

В целях проведения анализа информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита предоставлена 8 главными администраторами средств городского бюджета (100% от общего количества главных администраторов средств городского бюджета, обязанных предоставлять информацию в соответствии с требованиями бюджетного законодательства).

## **2. Проверка и анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

В соответствии с частями 1, 2, 3 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют внутренний финансовый контроль по соблюдению внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета в своих структурах, а также у подведомственных им получателей бюджетных средств.

Согласно ст. 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) получателем бюджетных средств является муниципальное казенное учреждение.

В проверяемом периоде в ведомстве Отдела культуры находился один получатель бюджетных средств - МКУ «ЦОБАУ г.Зеи», в ведомстве администрации города Зеи - два получателя бюджетных средств: МКУ «Центр обеспечения ГЗ и ПБ города Зеи» и МКУ «Центр БУ и ХТО администрации города Зеи», в ведомстве остальных главных администраторов средств городского бюджета получатели бюджетных средств отсутствуют.

В 2017 году и текущем периоде 2018 года бюджетные процедуры по составлению и исполнению бюджета, составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета по всем главным администраторам средств городского бюджета, за исключением финуправления города Зеи осуществлялось двумя муниципальными казенными учреждениями на основании заключенных сторонами договоров о совместной деятельности или на бухгалтерское обслуживание.

В ходе проверки, установлено, что планы проверок на 2017 год составлены только в МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» и только по проверкам подведомственных бюджетных и автономных учреждений ООА г.Зеи, Отделу культуры и администрации города Зеи, что не соответствует требованиям ч. 1 ст. 160.2-1 БК РФ. Контроль в отношении бюджетных и автономных учреждений не входит в полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и осуществляется в рамках полномочий учредителя, определенных Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях". В план не включены вопросы проверки в отношении соблюдения бюджетных процедур, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности этими главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им получателями бюджетных средств.

**В результате чего, в нарушение положений разд. II Порядка №2080** план контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в соответствие с частями 1, 2, 3 ст. 160.2-1 БК РФ главными администраторами средств городского бюджета не составлялся.

На 2018 год план проверок составлен в МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» и финуправлением города Зеи. В соответствии с вышеуказанными нормами в план контрольных мероприятий МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» включен только один вопрос проверки по ООА г.Зеи, Отделу культуры и МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» на тему: «Оформление первичных бухгалтерских документов при расчетах с подотчетными лицами за 2017 год», остальные контрольные мероприятия

запланированы в отношении подведомственных бюджетных и автономных учреждений. В план финуправления города Зеи на 2018 год включено два вопроса проверки.

План контрольных мероприятий на 2018 год МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» составлен несвоевременно 29.01.2018г. Согласно п. 2.7. Порядка №2080 план, утверждается руководителем органа в срок до 30 декабря года, предшествующего году, в котором будут осуществляться контрольные мероприятия.

**В нарушение п. 2.8. Порядка №2080** утвержденный годовой план контрольной работы МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» на 2018год в финуправление г.Зеи не представлен. Согласно данному пункту план следовало представить до 15 января месяца текущего года.

**В нарушение положений разд. II Порядка №2080** планы контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в соответствие с частями 1, 2, 3 ст. 160.2-1 БК РФ администрацией города Зеи, Комитетом ЖКХ, КУМИ, УАиГ, ЗГСНД, то есть всеми главными распорядителями средств городского бюджета обслуживаемыми МКУ «Центр БУ и ХТО администрации города Зеи» не составлены и не утверждены.

В ходе проверки установлено, что положения об осуществлении внутреннего финансового контроля предусмотрены в учетной политике у всех главных администраторов средств городского бюджета, за исключением администрации города Зеи и УАиГ.

Порядок осуществления внутреннего контроля в учетной политике учреждений установлен в рамках Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 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 РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н).

**Согласно п. 6 разд. I Инструкции 157н** актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждается, в том числе и порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля. Данное условие также установлено **п.п. «е» п. 9 разд. III Федеральных стандартов** бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденных приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

**В нарушение п. 6 разд. I Инструкции 157н положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в учетной политике администрации города Зеи и УАиГ не утверждены.**

В ходе проверки также установлено, что предусмотренный Положениями об осуществлении внутреннего финансового контроля главных администраторов средств городского бюджета, казенных учреждений порядок, обслуживаемыми учреждениями в полной мере не выполняется.

Например: в Положениях о внутреннем финансовом контроле учетных политик на 2017 и на 2018 годы (далее – Положения) ООА г.Зеи, Отдела культуры, МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» установлено следующее: согласно п. 3.1.1. Положений предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер и сотрудники юридического/экономического отдела; согласно п. 3.1.2. Положений ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами финансового отдела и бухгалтерии; согласно п. 3.2. Положений лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем. *Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки; согласно п.3.3. Положений результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта.*

*Также согласно п. 7.1., п. 7.2. Положений «оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.*

Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля *осуществляется комиссией по внутреннему контролю.*

В рамках указанных полномочий *комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.».*

**Вышеуказанные действия за проверяемый период в МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» ни по внутренним бюджетным процедурам самого казенного учреждения, ни по процедурам обслуживаемых главных администраторов средств городского бюджета не проводились, соответствующими документами не оформлялись.**

В Положениях о внутреннем финансовом контроле учетной политики Комитета ЖКХ, КУМИ, ЗГСНД, МКУ «ЦБУ и ХТО администрации г.Зеи» на 2017 и на 2018 годы, предусмотрено: согласно п. 2.2. Положений внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют: должностные лица (работники учреждения) и постоянно действующая внутрипроверочная комиссия. При проведении последующего контроля согласно п. 2.4. Положений плановые и внеплановые проверки в учреждении проводит внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. По итогам проведения контрольных мероприятий внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия анализирует ее результаты *и согласно п. 4.1. Положений при проведении плановой проверки составляет акт проверки учреждения за соответствующий период и т.д. Согласно п. 4.3. Положений по окончании года внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия представляет руководителю учреждения отчет о проделанной работе.*

**В ходе проверки установлено, что внутрипроверочная комиссия в МКУ «ЦБУ и ХТО администрации г.Зеи» не создавалась, на 2017 и на 2018 годы по вышеуказанным учреждениям проверки не планировались и не проводились, отчеты руководителям не предоставлялись.**

Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля действующий в 2017 году в финуправлении города Зеи предусмотрен в 7 разделе учетной политики управления (утверждена приказом руководителя от 11.01.2016 № 2-н). Согласно п. 7.1. разд. 7 учетной политики для целей бюджетного учета внутренний финансовый контроль в управлении подразделяется на предварительный, текущий и последующий. Последующий контроль осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризации и иных необходимых процедур. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. На 2018 год порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля в финуправлении города Зеи (учетная политика утверждена приказом от 09.01.2018г. №1-о/д) предусмотрен в той же редакции.

На 2017 год план проверок в финуправлении города Зеи не составлялся, проверки не проводились. На 2018 год финуправлением города Зеи запланированы и проведены 2 проверки в соответствии с ч. 1 ст. 160.2-1 БК РФ.

Согласно представленной информации главными администраторами средств городского бюджета внутренний финансовый контроль осуществляется во всех учреждениях и по результатам проведенного ими внутреннего финансового контроля за 2017 год и 9 месяцев 2018 года нарушения не установлены. В ходе проверки установлено, что указанные в

информации проверки бюджетных процедур и операций в ГАБС проводились методом самоконтроля либо методом контроля по уровню подчиненности, но в соответствие с положениями Порядка №2080 и учетной политики главных администраторов бюджетных средств документально не оформлены.

В ходе внешних проверок проведенных Отделом за 2017год были установлены замечания по отражению данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета и по составлению договоров. В МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» (акт №3 от 03.04.2017г., акт №10 от 01.11.2018г.) по результатам проверки установлены нарушения: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н, Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Министерства финансов РФ "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" от 6 декабря 2010 г. № 162н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ № 65н от 01.07.2013г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н). В ходе проверки КУМИ (акт №2 от 09.04.2018г.) установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н.

Данные замечания указывают на ненадежность организации системы внутреннего финансового контроля у данных ГАБС, а также на необходимость усиления внутреннего финансового контроля.

### **3. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита**

В соответствии с ч. 4 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

**В нарушение требований указанной нормы права, а также положений Порядка № 2080 внутренний финансовый аудит главными распорядителями средств городского бюджета в 2017 году не осуществлялся.**

В проверяемом периоде 2018 года внутренний финансовый аудит согласно представленной информации, осуществлялся только в



финуправлении города Зеи. **В нарушение ч. 4 ст. 160.2-1 БК РФ, положений разд. V Порядка №2080** бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита остальными главными администраторами средств городского бюджета не исполняются.

Выявленные нарушения не позволяют в полной мере достичь основных целей внутреннего финансового аудита, а именно:

- произвести оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовить предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

#### **4. Заключительная часть**

На основе полученных от главных распорядителей средств городского бюджета информации о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также замечаний и нарушений установленных в ходе настоящей проверки можно сделать следующий вывод и оценку осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - как собственной системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере – организовано ГАБС на ненадлежащем уровне, а именно:

В 2017 году всеми главными администраторами средств городского бюджета:

- в нарушение ч. 1 ст. 160.2-1 БК РФ не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур.

- в нарушение разд. II-IV Порядка №2080 планы проверок в соответствие ч. 1 ст. 160.2-1 БК РФ не составлялись, в финуправление не представлялись, проверки не проводились.

- в нарушение ч. 4 ст. 160.2-1 БК РФ, разд. V Порядка №2080 не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В текущем периоде 2018 года:

- в нарушение ч. 1 ст. 160.2-1 БК РФ не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур администрацией города Зеи,

Комитетом ЖКХ, КУМИ, УАиГ, ЗГСНД, то есть всеми главными администраторами средств городского бюджета, обслуживаемыми МКУ «Центр БУ и ХТО администрации города Зеи».

- в нарушение разд. II-IV Порядка №2080 всеми главными администраторами средств городского бюджета, кроме ООА г.Зеи, Отдела культуры, финуправления города Зеи планы проверок в соответствии ч. 1 ст. 160.2-1 БК РФ не составлялись, проверки не проводились.

- в нарушение разд. II-IV Порядка №2080 планы проверок в финуправление города Зеи не представлены всеми ГАБС, кроме самого управления.

- в нарушение ч. 4 ст. 160.2-1 БК РФ, разд. V Порядка №2080 не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита во всех ГАБС, кроме финуправления города Зеи.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля у вышеуказанных ГАБС можно признать неудовлетворительным, поскольку цели контроля, в том числе снижение бюджетных рисков, не могут быть достигнуты. Не исполнение бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не позволяет ГАБС в полной мере достичь основных целей внутреннего финансового аудита, в том числе произвести оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности.

В нормативных правовых актах (учетной политике) администрации города Зеи и УАиГ, регламентирующих осуществление внутреннего финансового контроля до настоящего времени не разработаны и не утверждены положения о внутреннем финансовом контроле.

## **5. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок рекомендует:

1. Привести положения учетной политики Администрации города Зеи и УАиГ в соответствии с требованиями Инструкции №157 в части организации внутреннего финансового контроля.

2. Составить и утвердить планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год с учетом полноты исполнения полномочий (включения в планы внутреннего финансового контроля как контроля по подведомственности (при наличии подведомственных казенных

учреждений) так и контроля по подчиненности, осуществляемого в подразделениях главного администратора средств городского бюджета).

3. Предоставить планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отдел согласно п. 2.2. Порядка №2080.

4. Главным администраторам средств городского бюджета принять необходимые меры по организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового  
контроля и контроля в сфере  
закупок