

**Заключение**  
**по результатам обследования соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Комитетом гражданской обороны Ненецкого автономного округа при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**I. Вводная часть.**

г. Нарьян-Мар

18 апреля 2016 года

На основании распоряжения заместителя руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – начальника контрольно-ревизионного управления от 14.04.2016 № 202-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, Комитетом гражданской обороны 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.

Состав проверочной группы:

Болошина Ирина Николаевна, заместитель руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – начальник Управления – руководитель проверочной группы;

Ряскова Анна Алексеевна - ведущий консультант отдела по контролю в сфере бюджетных правоотношений Управления – член проверочной группы.

Тема обследования: анализ осуществления Комитетом гражданской обороны 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 15.04.2016 по 18.04.2016.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – Комитет гражданской обороны Ненецкого автономного округа (далее – Комитет).

Сокращенное наименование: Комитет ГО НАО.

Фактический/почтовый адрес: 166700, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Тыко-Вылка, д. 2.

Юридический адрес: 166700, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Тыко-Вылка, д. 2.

ИНН 8300006287

ОГРН 103830227113

Код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств окружного бюджета – 007.

Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 18.01.2008 № 5-п «Об утверждении положения о Комитете гражданской обороны Ненецкого автономного округа».

Перечень лицевых счетов, включая счета, закрытые на момент проверки, но действовавшие в проверяемом периоде:

- в Департаменте финансов и экономики НАО 007.01.001.0, № 600.07.002.0 (средства во временном распоряжении);
- в УФК по Архангельской области и НАО 05842004130 (средства во временном распоряжении); 04842004130; 02842000320.

Управлением проводилось в 2015 году обследование соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при формировании расходов средств окружного бюджета Комитетом гражданской обороны Ненецкого автономного округа. Проверки в Комитете Управлением не проводились.

## II. Описательная часть.

### Анализ

#### осуществления Комитетом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2015 год

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 15.10.2014 № 385-п (в редакции от 22.12.2015) утверждены Положение по осуществлению внутреннего финансового контроля и Положение по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Постановление № 385-п).

Требования об организации и осуществлении внутреннего контроля также содержатся в статье 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 6 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 России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

Целью осуществления Управлением анализа внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) (далее – Анализ) является определение оценки качества осуществления Комитетом ВФК и ВФА и формирование предложений о принятии мер по повышению качества ВФК и ВФА.

#### *Отчет о результатах оценки качества ВФК и ВФА (далее - Результаты оценки)*

В ходе проведения Анализа изучены документы и материалы, предоставленные Комитетом, необходимые для определения степени соответствия осуществления ВФК и ВФА в Комитете критериям качества осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, указанным в приложении № 1 к заключению.

Распоряжением Комитета от 31.12.2014 № 69 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и ведомственного финансового контроля Комитетом» (далее – распоряжение № 69) утверждены порядки осуществления внутреннего финансового контроля Комитетом (далее – Порядок ВФК) и осуществления ведомственного финансового контроля Комитетом (далее – Порядок ведомственного ФК).

Карта внутреннего финансового контроля Комитета на 2015 год утверждена председателем Комитета 14.05.2015. План проверок по ведомственному контролю на 2015 год утвержден председателем Комитета 14.05.2015.

Подведомственными Комитету учреждениями в проверяемом периоде являлись:

- КУ НАО «Поисково-спасательная служба» ИНН 2983003320;

- КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы» ИНН 2983057029.

Журнал ВФК № 1 за 2015 год утвержден ответственным исполнителем главным консультантом 31.12.2015.

В ходе обследования предоставлены отчеты о результатах ВФК за 1 полугодие 2015 года, с приложением информации о ВФК КУ НАО «Поисково-спасательная служба» и за 2015 год.

План проведения аудиторских проверок в Комитете на 2015 год отсутствует.

На основании степени соответствия осуществления ВФК и ВФА в Комитете критериям качества, определенным в приложении № 1, сформированы Результаты оценки (приложение № 2 к заключению).

Результат оценки качества ВФК и ВФА в Комитете составил 54 баллов (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 25 балла (из 32 баллов);

- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 11 баллов (из 28 баллов);

- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 18 балл (из 60 баллов).

В соответствии с п. 6 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015), правовым актом главного администратора утверждается Порядок взаимодействия должностных лиц главного администратора по ВФК, процедуры подготовки к осуществлению ВФК, формы систематизации и анализа информации о результатах ВФК, выявления и разработки предложений по минимизации бюджетных рисков, контроля выполнения решений, принятых по рассмотрении информации о результатах ВФК, порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК.

Порядком ВФК определено, что ответственными за осуществление ВФК являются главный и ведущий консультант Комитета. Субъектами ВФК является председатель (заместитель председателя) Комитета. Ответственность за организацию ВФК несет председатель Комитета или заместитель председателя Комитета в соответствии с распределением обязанностей.

Порядком ведомственного ФК определено, что ответственными за осуществление ведомственного ФК являются главный и ведущий консультант Комитета. Субъектами ВФК является председатель (заместитель председателя) Комитета. Ответственность за организацию ВФК несет председатель Комитета или заместитель председателя Комитета в соответствии с распределением обязанностей.

Должностными регламентами главного консультанта и ведущего консультанта, утвержденными приказом Комитета от 18.12.2015 № 18, определены обязанности по осуществлению ВФК, ведомственного ФК. Должностным регламентом заместителя председателя Комитета, утвержденным приказом Комитета от 18.12.2015 № 18, обязанностей по осуществлению и организации ВФК не закреплено.

Подготовка к проведению ВФК заключается в формировании (актуализации) карты ВФК ответственными должностными лицами за осуществление ВФК. Утверждение карт ВФК осуществляется председателем (заместителем председателя) Комитета.

Данные о выявленных в ходе ВФК недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) ВФК и в отчетности о результатах ВФК.

Порядок ВФК не содержит Порядок взаимодействия должностных лиц главного администратора по ВФК, формы анализа информации о результатах ВФК, контроля

выполнения решений, принятых по рассмотрении информации о результатах ВФК.

В соответствии с п. 4 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015), предметом ВФК являются внутренние бюджетные процедуры и составляющие операции. Перечень бюджетных процедур, утвержденный Порядком ВФК, не содержит перечня операций должностных лиц, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Перечень операций не в полном объеме утвержден должностными регламентами главного консультанта и ведущего консультанта.

В соответствии с п. 9 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015), процесс формирования (актуализации) карты ВФК включает в себя два этапа, в т.ч. анализ внутренних бюджетных процедур и составляющих операций, основанный на идентификации и оценке бюджетных рисков по ним, в целях установления необходимости проведения контрольных действий и определения эффективных форм контроля. Информация об оценке бюджетных рисков Комитета, реестр бюджетных рисков, предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств отсутствуют.

В соответствии с п. 11 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015), актуализация карт ВФК проводится до начала очередного финансового года, но не ранее 1 ноября и не позднее 25 декабря. Карта ВФК утверждена 14.05.2015.

В соответствии с п. 14 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015) ВФК проводится с соблюдением периодичности и форм контроля, устанавливаемых в карте ВФК, посредством контрольных действий. Журнал ВФК, Отчет о результатах ВФК за 2015 год не содержат информации об исполнении п. 4, 6, 11, 15 установленных в карте ВФК на 2015 год. Имеется случай нарушения периодичности, так п. 7 карты ВФК установлена ежемесячная периодичность, в Журнале ВФК по исполнению данного пункта (п. 3 стр. 2 Журнала ВФК) отражено фактическое исполнение в январе 2015 года.

В соответствии с п. 24 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 24.09.2015) главный администратор вправе определить порядок составления отчетности о результатах ВФК. Порядком ВФК установлено требование о составлении отчетности без указания срока предоставления отчетности. Отчет за 1 полугодие 2015 года направлен в Управление 17.07.2015 (отчет не содержит даты утверждения), отчет за 2015 год утвержден 16.03.2016.

Внутренний финансовый контроль Комитетом в 2015 году осуществлялся в отношении 64% (по пп. 1,3,4,7,9,12,13,14,15 установленных п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 22.12.2015), внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств (бюджетные процедуры, которые не входили в 2015 году в полномочия Комитета указаны в пп.6,16,17,18 п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 22.12.2015)). Для определения данного показателя рассмотрены: Карта внутреннего финансового контроля на 2015 год; план проверок подведомственных учреждений на 2015 год, а также учтены результаты контроля отраженные в Отчетах о результатах ВФК; Журнале ВФК, акты проверок №1 от 09.11.2015, №2 от 08.12.2015, отчеты по проверкам, результаты инвентаризаций.

Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 22.12.2015 № 435-п (далее – Постановление № 435-п) были внесены изменения в Постановление № 385-п, в т.ч. утверждено Положение по осуществлению ВФА (далее – Постановление № 385-п (в редакции от 22.12.2015)). Распоряжением комитета от 29.12.2015 № 103 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита Комитетом и о внесении изменений в распоряжение № 69» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Комитетом (далее – Порядок ВФА).

Внутренний финансовый аудит в Комитете в 2015 году не осуществлялся.

В соответствии с п. 2 Положения о ВФА, утвержденного Постановлением № 385-п (в

редакции от 22.12.2015) ВФА осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками субъекта ВФА, наделенными полномочиями по осуществлению ВФА, на основе функциональной независимости. Порядком ВФА определено, что ВФА в Комитете осуществляется уполномоченными должностными лицами Комитета, наделенными полномочиями по осуществлению ВФА. В Комитете отсутствуют должностные лица, наделенные полномочиями по осуществлению ВФА.

В соответствии с п. 16 Положения о ВФА, утвержденного Постановлением № 385-п (в редакции от 22.12.2015) план составляется и утверждается до начала очередного финансового года, но не позднее 15 ноября. В Комитете отсутствует план аудиторских проверок на 2015 год.

### **III. Заключительная часть.**

Результат оценки качества ВФК и ВФА в Комитете составил 54 баллов (из максимального количества баллов - 120 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА – 25 балла (из 32 баллов);
- качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 11 баллов (из 28 баллов);
- качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 18 балл (из 60 баллов).

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

1. Не распределены должностные обязанности председателя Комитета и заместителя председателя Комитета по организации ВФК.

2. Порядок ВФК не содержит Порядок взаимодействия должностных лиц главного администратора по ВФК, формы анализа информации о результатах ВФК, контроля выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах ВФК.

3. Перечень бюджетных процедур, утвержденный Порядком ВФК, не содержит перечня операций должностных лиц, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Перечень операций не в полном объеме утвержден должностными регламентами главного консультанта и ведущего консультанта.

4. Информация об оценке бюджетных рисков Комитета, реестр бюджетных рисков, предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств отсутствуют.

5. Карта ВФК на 2015 год утверждена позже установленного срока.

6. Отчет о результатах ВФК за 2015 год не содержит информации об исполнении п. 4, 6, 11, 15 установленных в карте ВФК на 2015 год. Имеется случай нарушения периодичности, так п. 7 карты ВФК установлена ежемесячная периодичность, в Журнале ВФК по исполнению данного пункта (п. 3 стр. 2 Журнала ВФК) отражено фактическое исполнение в январе 2015 года.

7. Порядком ВФК установлено требование о составлении отчетности без указания срока предоставления отчетности. Отчет за 2015 год утвержден 16.03.2016.

8. Внутренний финансовый контроль Комитетом в 2015 году осуществлялся в отношении 64%, установленных п. 5 Положения о ВФК, утвержденного постановлением № 385-п (в редакции от 22.12.2015), внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств.

9. Внутренний финансовый аудит в Комитете в 2015 году не осуществлялся.

10. В Комитете отсутствуют должностные лица, наделенные полномочиями по осуществлению ВФА.

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

- **определить (распределить) полномочия должностных лиц Комитета,**

уполномоченных на осуществление ВФК, по осуществлению ВФК и организации ВФК;

- установить порядок взаимодействия должностных лиц главного администратора по ВФК, формы анализа информации о результатах ВФК, контроля выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах ВФК;

- определить перечень операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) должностными лицами, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

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

- своевременно утверждать карту ВФК;

- проводить ВФК в соответствии с утвержденной картой ВФК, соблюдать периодичность, способы, формы и методы ВФК;

- определить в Порядке ВФК срок предоставления отчетности;

- ежегодно осуществлять ВФК по всем внутренним бюджетным процедурам, в отношении которых обязательно осуществление ВФК;

- ежегодно осуществлять ВФА;

- определить полномочия должностного лица, уполномоченного на осуществление ВФА.

Приложение:

№ 1 – Критерии качества осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА и ВФК в 1 экз. на 10 л.;

№ 2 – Результаты оценки качества ВФК и ВФА в Комитете за 2015 год в 1 экз. на 1 л.

Заместитель руководителя Аппарата  
Администрации Ненецкого автономного округа –  
начальник Управления –  
руководитель проверочной группы  
«18» апреля 2016 года

И.Н. Волошина

Член проверочной группы-  
ведущий консультант отдела  
по контролю в сфере  
бюджетных правоотношений  
Управления  
«18» апреля 2016 года

А.А. Ряскова

Контроль осуществлен за:

- ✓ Обоснованностью сделанных в заключении выводов о наличии нарушений бюджетного законодательства;
- ✓ Соблюдением установленных Министерством финансов Российской Федерации, Правилами осуществления Аппаратом Администрации Ненецкого автономного округа полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2013 № 504-п, требований к контрольной деятельности, процедуре проведения обследования, сбора и оформления доказательств, подтверждающих выявление нарушения бюджетного законодательства;
- ✓ Соблюдением установленных сроков проведения обследования и подготовки документов.

Заместитель руководителя Аппарата  
Администрации Ненецкого автономного округа –  
начальник Управления –  
руководитель проверочной группы  
«18» апреля 2016 года

И.Н. Волошина