

Утверждаю:  
Начальник Главного контрольного  
управления Челябинской области  
Д.В. Агеев

«15» сентября 2019 г.

***Отчет о результатах анализа внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита за 2018 год***

Главное контрольное управление Челябинской области при проведении анализа осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита руководствуется положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 11-1 Положения о Главном контрольном управлении Челябинской области, утвержденного постановлением Губернатора Челябинской области от 18.09.2013 г. № 319, пункта 27 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Челябинской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Челябинской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Челябинской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Челябинской области от 16.09.2014 г. № 473-П, Стандартом проведения анализа осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Главного контрольного управления Челябинской области от 30.10.2017 г. № 01-01/445.

Проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее ВФК и ВФА) осуществлялось в форме:

- проведения проверок осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА;
- сбора планов контрольной работы от главных администраторов бюджетных средств по выполнению ВФК и ВФА;
- сбора и анализа отчетов об исполнении планов контрольной работы от главных администраторов бюджетных средств по выполнению ВФК и ВФА.

Пунктом IV Плана контрольных мероприятий на 2018 год в рамках исполнения бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления ГРБС ВФК и ВФА было запланировано 7 мероприятий. Фактически отделом



проведено 7 проверок, из них 2 плановые проверки 2017 года завершены в 2018 году, 2 проверки, переходящие на 2019 год.

*По результатам проведения проверок оценкой качества ВФК и ВФА установлены следующие недостатки:*

- не определены должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений по осуществлению ВФК;

- при утверждении правового акта на осуществление ВФА, не предусмотрены требования в отношении порядка проведения аудиторской проверки, процедуры составления, направления и рассмотрения акта аудиторской проверки, а также составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления ВФА;

- в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки не утверждены программы аудиторской проверки, состав аудиторской группы;

- при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту ВФК, бюджетные риски не оцениваются;

- не соблюдаются требования по периодичности и своевременности предоставления уполномоченными подразделениями отчетности о результатах ВФК;

- не осуществляется документирование проведения аудиторских проверок;

- не выполняются требования к ведению регистров (журналов) ВФК в части наличия сведений о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;

- не утверждены правовые акты, устанавливающие порядок хранения в отношении регистров ВФК, порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем;

- отчеты о результатах аудиторских проверок не содержат выводов: о степени надежности ВФК, о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- не составляются отчеты о результатах аудиторских проверок, содержащие информацию об итогах аудиторской проверки.

*На основании выявленных недостатков осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА Главным контрольным управлением Челябинской области даны рекомендации:*

#### **По организации ВФК:**

1. В целях дальнейшей минимизации рисков совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере и рисков несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, определить дополнительные направления анализа и выявления рисков, негативно влияющих на качество финансового менеджмента.

2. Оценку выявленных рисков осуществлять путем их измерения по трем параметрам:

- влиянию события на выполнение процессов и процедур (операций),



выполняемых в рамках финансового менеджмента;

- возможного финансового, материального и репутационного ущерба для учреждения;

- вероятности реализации события в течение определенного периода.

3. Результаты контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля, ВФА рассматривать как одно из направлений оценки рисков в целях предупреждения повторного совершения выявленных нарушений.

4. По нарушениям, установленным контрольными органами, провести актуализацию карт ВФК, путем детализации операций, находящихся в зоне риска.

5. Регистры (журналы) ВФК дополнить сведениями о причинах рисков возникновения нарушений и недостатков.

6. Внести изменения в должностные регламенты должностных лиц подразделений в части наделения их полномочиями по осуществлению ВФК.

#### **По организации ВФА:**

1. Проводить аудиторские проверки на основании программы, утвержденной с учетом требований Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Челябинской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Челябинской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Челябинской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Челябинской области от 16.09.2014 г. № 473-П (далее – Порядок № 473-П).

2. Документирование, отчет о результатах аудиторских проверок, порядок составления и ведения годового плана ВФА, планирование аудиторских проверок осуществлять в соответствии с требованиями Порядка № 473-П.

3. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитывать наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля.

4. В ходе планирования аудиторских проверок проводить предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Челябинской области и Главным контрольным управлением Челябинской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

5. Включить в отчет о результатах аудиторской проверки при выявлении нарушений информацию об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках.



На основании проведенных проверок сделан вывод, что осуществление ВФК и ВФА, как собственной системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере, с учетом выявленных нарушений в рамках внутреннего государственного финансового контроля из 7 главных распорядителей бюджетных средств организовано:

- у 1 ГРБС – на высоком уровне надежности (Законодательное собрание Челябинской области);

- у 2 ГРБС – на низком уровне надежности (Аппарат Уполномоченных по правам человека, правам ребенка, защите прав предпринимателей в Челябинской области, Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области);

- у 2 ГРБС – средней степени надежности (Министерство культуры Челябинской области, Государственный комитет по делам архивов Челябинской области);

- у 2 ГРБС – формально (Государственный комитет охраны объектов культурного наследия Челябинской области, Министерство дорожного хозяйства и транспорта Челябинской области).

За 2018 год анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА проведен в 28 органах исполнительной власти в рамках реализации полномочий по контролю за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Анализ производился на основании сбора планов контрольной работы от главных администраторов бюджетных средств по выполнению ВФК и ВФА на 2019 год и анализа отчетов об исполнении планов контрольной работы от главных администраторов бюджетных средств по выполнению ВФК и ВФА.

С нарушением сроков представлены планы контрольной работы по выполнению ВФК и ВФА следующими ГРБС:

1. Постоянное представительство Челябинской области при Правительстве Российской Федерации;

2. Законодательное собрание Челябинской области;

3. Избирательная комиссия Челябинской области;

4. Министерство экономического развития Челябинской области;

5. Министерство дорожного хозяйства и транспорта Челябинской области;

6. Министерство сельского хозяйства Челябинской области;

7. Министерство культуры Челябинской области;

8. Государственный комитет по делам архивов Челябинской области

9. Государственный комитет охраны объектов культурного наследия Челябинской области;

10. Аппарат Уполномоченных по правам человека, правам ребенка, защите прав предпринимателей в Челябинской области.

Министерством по физической культуре и спорту Челябинской области не представлен план внутреннего финансового аудита на 2019 год в связи с тем,



что отсутствует должность ревизора, нет ревизионного отдела и должностных лиц с профильным образованием, на которых можно возложить внутренний финансовый аудит.

С нарушением сроков представлены отчеты по выполнению ВФК и ВФА:

1. Постоянное представительство Челябинской области при Правительстве Российской Федерации;
2. Избирательная комиссия Челябинской области;
3. Министерство экономического развития Челябинской области;
4. Министерство строительства и инфраструктуры Челябинской области;
5. Министерство имущества и природных ресурсов Челябинской области;
6. Министерство сельского хозяйства Челябинской области;
7. Министерство культуры Челябинской области;
8. Министерство по физической культуре, спорту и туризму Челябинской области;
9. Министерство информационных технологий и связи Челябинской области;
10. Министерство общественной безопасности Челябинской области;
11. Главное управление лесами Челябинской области;
12. Главное управление юстиции Челябинской области;
13. Государственный комитет охраны объектов культурного наследия Челябинской области;
14. Аппарат Уполномоченных по правам человека, правам ребенка, защите прав предпринимателей в Челябинской области.

Главными распорядителями бюджетных средств в 2018 году проведено 136 плановых аудиторских проверок, 5 внеплановых проверок.

В ходе проверок выявлены:

- нецелевое использование бюджетных средств в размере 291,0 тыс. руб.;
- неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) в размере 1 550,5 тыс. руб.;
- нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством в размере 40,2 тыс. руб.;
- нарушения правил ведения бюджетного учета в размере 20 153,1 тыс. руб.;
- нарушения порядка составления бюджетной отчетности в размере 598,9 тыс. руб.;
- несоблюдение порядка, целей и условий предоставления из бюджета субсидий, инвестиций, предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями в размере 157 460,0 тыс. руб.;
- нарушения в сфере закупок в части исполнения контрактов в размере 2 987,6 тыс. руб.;
- нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля в количестве 8 случаев;

- прочие нарушения и недостатки в размере 6 117,2 тыс. руб.

По результатам проведенных проверок направлено:

- 42 рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, из них исполнена 21 рекомендация;

- 321 предложение о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, из них 249 предложений исполнено.

В течение 2018 года главными распорядителями бюджетных средств проводились проверки подведомственных учреждений и иных получателей средств областного бюджета. Объем проверенных средств составил 33 456 281,8 тыс. руб., выявлено нарушений на 413 484,8 тыс. руб., возвращено в доход областного бюджета 627,2 тыс. руб.

По итогам проведенных мероприятий главными распорядителями бюджетных средств по отношению к 34 должностным лицам подведомственных учреждений применены дисциплинарные наказания в виде замечаний или выговоров, 4 материала проверок переданы на рассмотрение в Главное контрольное управление Челябинской области, по 1 административному правонарушению вынесено устное замечание.

Заместитель начальника  
Главного контрольного управления  
Челябинской области



А.А. Козакевич