



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ  
ПАЛАТА  
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091  
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60  
E-mail: pk@ksp25.ru  
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670  
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю  
Законодательного Собрания  
Приморского края

А.И. Ролику

№ 18.10.2017 № 01-24/01-14/579  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Уважаемый Александр Иванович!

В соответствии с частью 4 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" направляем Вам отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия "Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита".

Приложение: на 16 л. в 1 экз.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

С уважением,

И.И. Ватулин

Антонова  
Екатерина Владимировна  
2401519

Законодательное Собрание  
Приморского края  
Управление делопроизводства и  
ведения электронного документооборота  
Входящий № 16/4067  
Дата: 18.10.2017 Время: 14:33

## Отчет

### о результатах экспертно-аналитического мероприятия "Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита"

утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края  
(протокол от 17.10.2017 года № 15)

**1. Основание для проведения мероприятия:** п. 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 27.12.2016 № 126/1 (в редакции решения коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края от 19.07.2017 № 10).

**2. Предмет мероприятия:** оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 год, осуществляемого главными администраторами средств краевого бюджета.

**3. Объекты мероприятия:** утвержденные Законом Приморского края от 22.12.2015 № 737-КЗ "О краевом бюджете на 2016 год" 43 главных администратора бюджетных средств, главных администратора доходов краевого бюджета, главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета.

**4. Цель мероприятия:** подготовка предложений Контрольно-счетной палаты Приморского края по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств краевого бюджета (далее - ГАБС) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**5. Исследуемый период:** 2016 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** с 20.07.2017 по 31.07.2017.

**7. Результаты мероприятия:**

Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (вступил в силу 04.08.2013) (далее - Федеральный закон № 252-ФЗ) Бюджетный кодекс Российской Федерации дополнен статьей 160.2-1, согласно которой главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) наделены отдельными бюджетными полномочиями в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях соблюдения условий статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) в части реализации бюджетных полномочий по методическому обеспечению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС, не являющимися

органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, утверждены приказы от 07.09.2016 № 356 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля" и от 30.12.2016 № 822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" (далее - Приказ № 822).

Соблюдая условия пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

На федеральном уровне принято постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 "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 10.02.2014 № 89" (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 14.04.2015 № 357, от 23.04.2016 № 340) (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193).

В Приморском крае меры по организации эффективной системы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС приняты по истечении более 2-х лет со дня вступления в силу Федерального закона № 252-ФЗ.

Соответствующий Порядок установлен постановлением Администрации Приморского края от 18.01.2016 № 13-па "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств краевого бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края), главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" (далее - Порядок № 13-па).

Контрольно-счетной палатой при проведении данного мероприятия в целях единообразного подхода при построении систем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита использованы подходы, реализованные на федеральном уровне. Таким образом, принимая во внимание выше указанные методические рекомендации Минфина России, а также условия Порядка № 13-па, Контрольно-счетной палатой в целях проведения анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году разработаны табличные формы, которые направлены ГАБС.

В исследуемый период Законом Приморского края от 22.12.2015 № 737-КЗ "О краевом бюджете на 2016 год" главными администраторами доходов краевого бюджета, главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета утверждены 43 ведомства.

Контрольно-счетной палатой проанализирована информация, предоставленная 43 ГАБС.

#### **Нормативно-правовое обеспечение, организация и осуществление внутреннего финансового контроля ГАБС.**

Соответствующая форма содержит 21 вопрос, которые позволяют проанализировать состояние нормативно-правового обеспечения, организацию и осуществление внутреннего финансового контроля 43 ГАБС.

Согласно представленным сведениям внутренний финансовый контроль осуществляют все ГАБС.

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ указывает на низкую исполнительскую дисциплину по осуществлению внутреннего финансового контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств.

Так, по департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, Уполномоченному по правам человека в Приморском крае и Государственной ветеринарной инспекции Приморского края не определены должностными регламентами полномочия должностных лиц ГАБС по осуществлению внутреннего финансового контроля, что является нарушением условий пункта 2.3. Порядка № 13-па и статьи 47 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации".

В нарушение требований пункта 2.12. Порядка № 13-па карты внутреннего финансового контроля утверждены позднее 10 рабочих дней с даты вступления в законную силу (18.01.2016) постановления Администрации Приморского края от 18.01.2016 № 13-па:

в феврале 5 ГАБС: Уполномоченным по правам человека в Приморском крае, департаментом образования и науки Приморского края, департаментом информационной политики Приморского края, департаментом лицензирования и торговли Приморского края,

департаментом экономики и развития предпринимательства Приморского края;

в марте 5 ГАБС: департаментом записи актов гражданского состояния Приморского края, департаментом градостроительства Приморского края, департаментом энергетики Приморского края; департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края, департаментом промышленности Приморского края;

в апреле - правовым департаментом Администрации Приморского края;

в июне - департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края;

в сентябре - департаментом труда и социального развития Приморского края;

в декабре 4 ГАБС: департаментом лесного хозяйства Приморского края, департаментом по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, департаментом по защите государственной тайны, информационной безопасности и мобилизационной подготовке Приморского края и Государственной ветеринарной инспекцией Приморского края.

В нарушение пункта 2.14 Порядка № 13-па:

не утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля: департаментом энергетики Приморского края, Государственной ветеринарной инспекцией Приморского края;

не утвержден порядок актуализации департаментом рыбного хозяйства Приморского края и Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Приморском крае.

Также, имеются и другие нарушения ГАБС условий Порядка № 13-па, из них:

п. 2.9 – не соответствуют установленным требованиям карты внутреннего финансового контроля по 8 ГАБС (департаменту лесного хозяйства Приморского края, департаменту записи актов гражданского состояния Приморского края, департаменту информационной политики Приморского края, департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, департаменту рыбного хозяйства Приморского края, департаменту по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края, департаменту международного сотрудничества Приморского края, Государственной жилищной инспекцией Приморского края).

Так, например, департаментом лесного хозяйства Приморского края в карте не указан вид (способ) контроля, департаментом записи актов гражданского состояния Приморского края и департаментом

информационной политики Приморского края – контрольное действие и вид (способ) контроля;

п. 2.21 – не утверждены порядки учета и хранения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по 3 ГАБС (Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Приморском крае, департаментом энергетики Приморского края, Государственной жилищной инспекцией Приморского края). Кроме того, не предусмотрены порядки хранения с применением автоматизированных информационных систем по 24 ГАБС;

п. 2.25 – не определены порядки составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля по 3 ГАБС (департаментом лесного хозяйства Приморского края, департаментом физической культуры и спорта Приморского края, департаментом энергетики Приморского края).

Контрольно-счетная палата отмечает, что низкое качество нормативно-правового обеспечения, и как следствие, организация и осуществление внутреннего финансового контроля ГАБС не позволит в полной мере реализовать требуемые условия в п. 2.1 порядка 13-па.

#### **Нормативно-правовое обеспечение, организация и осуществление внутреннего финансового аудита ГАБС.**

В соответствии с пунктом 2 Приказа № 822 и пунктом 3.1 Порядка № 13-па субъектом внутреннего финансового аудита является структурное подразделение и (или) уполномоченные должностные лица, работники главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Согласно пункту 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 4 Приказа № 822, пункту 3.2. Порядка № 13-па определено, что целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Пунктом 5 Приказа № 822 и пунктом 3.3. Порядка № 13-па определены объекты аудита: структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, подведомственные ему администраторы и получатели бюджетных средств.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия информация ГАБС представлена в Контрольно-счетную палату по форме, содержащей 19 вопросов.

Проанализировав представленную информацию за 2016 год установлено следующее.

В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом рыбного хозяйства Приморского края в 2016 году нормативно-правовые акты не принимались, соответственно, не осуществлялся внутренний финансовый аудит. Причиной является отсутствие в структуре и штатной численности департамента специалиста, обладающего функциональной независимостью и специальными знаниями для проведения внутреннего финансового аудита.

Из остальных 42 ГАБС не выполнены условия п. 3.1 Порядка № 13-па, а именно: не определены положением (должностными регламентами) ГАБС полномочия подразделения (должностные лица) на осуществление внутреннего финансового аудита по 6 ГАБС (Уполномоченному по правам человека в Приморском крае, департаменту сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, Избирательной комиссии Приморского края, Государственной ветеринарной инспекцией Приморского края, департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, департаменту энергетики Приморского края), что также является нарушением условий статьи 47 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации".

Согласно п. 3.10 Порядка № 13-па составление, утверждение и ведение плана аудиторских проверок осуществляется в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств. Соответствующие порядки не приняты в департаменте транспорта и дорожного хозяйства Приморского края и департаменте энергетики Приморского края.

Также имеется ряд нарушений ГАБС условий Порядка № 13-па, из них: п. 3.4 и п. 3.14 - не утверждены руководителями ГАБС годовые планы внутреннего финансового аудита на 2016 год по 5 ГАБС (Уполномоченному по правам человека в Приморском крае, департаменту сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, департаменту культуры Приморского края, Государственной ветеринарной инспекции Приморского края, департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края). При этом, по департаменту по защите государственной тайны, информационной безопасности и мобилизационной подготовке Приморского края и департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края план утвержден 27.12.2016. Кроме того, такими ГАБС, как департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, департамент проектного управления Приморского края, департамент промышленности Приморского края, департамент международного сотрудничества Приморского края не выполнены условия п. 3.14 об утверждении плана в 2016 году в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу (18.01.2016) постановления Администрации Приморского края, утверждающего указанный Порядок;

п. 3.22 – не установлены правовыми актами предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и

продления такими ГАБС, как: департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, департамент культуры Приморского края, департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства обеспечения деятельности мировых судей Приморского края.

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГАБС осуществляют внутренний финансовый аудит на основе функциональной независимости.

Ответы 42 ГАБС на вопрос: "Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?" представлены следующие:

"Да" - 7 ГАБС (Администрация Приморского края, департамент физической культуры Приморского края, департамент по ЖКХ и топливным ресурсам Приморского края, департамент по тарифам Приморского края, департамент информационной политики Приморского края, департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, департамент международного сотрудничества Приморского края);

"Нет" – 31 ГАБС, при этом ответы представлены:

без пояснений (в данном случае требовалось указать краткую информацию (№ и дату локального документа и иную информацию в графе "Примечание") – 24 ГАБС,

с указанием краткой информации (№ и дата локального документа) – 2 ГАБС: департамент труда и социального развития Приморского края, Государственная ветеринарная инспекция Приморского края. При этом, инспекцией указаны реквизиты документа, вступающего в силу с 01.01.2017, что указывает на отсутствие проведения внутреннего финансового аудита в 2016 году;

с пояснениями, соответствующими данному вопросу – 1 ГАБС - правовой департамент Администрации Приморского края (внутренний финансовый аудит осуществляется отдельными должностными лицами отдела правового обеспечения финансово-экономических отношений департамента),

с пояснениями не соответствующими данному вопросу (проверки не проводились из-за отсутствия структурных подразделений и должностных лиц, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости) – 4 ГАБС (Архивный отдел Приморского края, Уполномоченный по правам человека в Приморском крае, департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, департамент культуры Приморского края);

Оставлено без ответа – 4 ГАБС, при этом:



без пояснения - 2 ГАБС (департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края, департамент промышленности Приморского края);

с пояснениями – 2 ГАБС:

инспекция регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края (пояснение: осуществление финансового аудита на основе функциональной независимости не предоставляется возможным, в связи с отсутствием в структуре и штатной численности инспекции специалиста, обладающего функциональной независимостью и специальными знаниями для проведения внутреннего финансового аудита),

департамент по защите государственной тайны, информационной безопасности и мобилизационной подготовке Приморского края (пояснение: внутренний финансовый аудит не проводился).

Представленные выше примеры заполнения форм позволяют сделать вывод о низкой исполнительской дисциплине со стороны ГАБС. Также, указывают на отсутствие проведения качественного внутреннего финансового аудита или его не проведения при обязательном соблюдении функциональной независимости большинством ГАБС в 2016 году, что является неисполнением условий статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита ГАБС за 2016 год.**

Информация 43 ГАБС представлена по форме, содержащей 16 вопросов.

В результате анализа представленной информации установлено, что в 2016 году 29 ГАБС проведено 189 аудиторских проверок, в том числе в подведомственных учреждениях.

Общий объем проверенных средств составил 22 483 719 тыс. рублей, из них: департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края – 9 028 278,9 тыс. рублей, департаментом по ЖКХ и топливным ресурсам Приморского края – 7 331 446,2 тыс. рублей, департаментом градостроительства Приморского края – 2 253 134,4 тыс. рублей.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 41 169,5 тыс. рублей, из них:

неправомерное использование бюджетных средств – 423,9 тыс. рублей, нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством – 404,9 тыс. рублей

нарушения правил ведения бюджетного учета – 38 647,4 тыс.

нарушения порядка составления бюджетной отчетности – 1 698,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных проверок объектам контроля направлено 38 предложений, которые сняты с контроля.

Устранено нарушений по результатам контрольных мероприятий на сумму 41 069,3 тыс. рублей, из них:

востребовано недостач, неправомерных расходов – 728,6 тыс. рублей, восстановлено в учете и отчетности – 40 340,7 тыс. рублей.

По результатам проведения внутреннего финансового аудита подготовлено 116 отчетов. Оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности содержит 38 отчетов.

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, содержит 51 отчет.

Предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств представлены в 48 отчетах.

Также объектами контроля разработаны рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (три ГАБС: Законодательным Собранием Приморского края, департаментом здравоохранения Приморского края и департаментом гражданской защиты Приморского края) и предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств (три ГАБС: Законодательным Собранием Приморского края, департаментом труда и социального развития Приморского края и департаментом гражданской защиты Приморского края).

Остальными 14 ГАБС в 2016 году проверки не проводились.

**Кадровое обеспечение выполнения функций по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту ГАБС.**

Соответствующая форма содержит три вопроса, из которых можно сделать вывод о возможностях ГАБС по проведению внутреннего финансового аудита в 2016 году на основе функциональной независимости.

Как указывалось выше, внутренний финансовый контроль осуществляют все ГАБС. Совершенно иная ситуация сложилась при осуществлении внутреннего финансового аудита.

Так, информация об осуществлении внутреннего финансового аудита структурными подразделениями, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости, по состоянию на 01.01.2017 представлена 11 ГАБС:

департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края (отдел разработки государственных программ и бюджетного планирования департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, фактическая численность по состоянию на 01.01.2017 - 6 человек),

департаментом образования и науки Приморского края (отдел планирования и экономического развития образования департамента образования и науки Приморского края. По состоянию на 01.01.2017 года фактическая численность отдела - 3 человека),

департаментом внутренней политики Приморского края (отдел по взаимодействию с институтами гражданского общества департамента внутренней политики Приморского края. Фактическая численность по состоянию на 01.01.2017 – 10 человек),

с наделением полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости как дополнительные обязанности на должностное лицо, работников ГАБС:

департаментом информатизации и телекоммуникации Приморского края,

департаментом гражданской защиты Приморского края,

департаментом по делам молодежи Приморского края,

департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края,

департаментом экономики и развития предпринимательства Приморского края,

департаментом по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства обеспечения деятельности мировых судей Приморского края,

департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края,

правовым департаментом Администрации Приморского края.

По информации департамента финансов Приморского края и департамента по ЖКХ и топливным ресурсам Приморского края при проведении внутреннего финансового аудита функциональную независимость обеспечить невозможно. Внутренний финансовый контроль осуществляют все отделы департаментов. В департаменте финансов Приморского края организация внутреннего финансового аудита возложена на заместителей директора департамента в соответствии с распределением обязанностей, согласно должностных регламентов.

В 21 ГАБС полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены на должностных лиц, работников ГАБС на основе функциональной независимости как дополнительные обязанности.

Шестью ГАБС обязательное условие проведения внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости не предусмотрено (Архивным отделом Приморского края, Уполномоченным по правам человека в Приморском крае, департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, инспекцией регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края, департаментом рыбного хозяйства Приморского края, департаментом по защите государственной тайны, информационной безопасности и мобилизационной подготовке Приморского края), что является нарушением статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, выше представленный анализ, а также информация департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края (вх. № 226 от 29.03.2017), как органа исполнительной власти Приморского края, являющегося органом государственного финансового контроля, позволяют сделать вывод о некачественном осуществлении внутреннего финансового контроля и (или) отсутствии осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС краевого бюджета в 2016 году.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в связи с возникающими вопросами в части осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Минфином России составлены письма от 30.06.2017 № 02-02-05/42411<sup>1</sup> и от 12.04.2017 № 02-02-05/21712<sup>2</sup>, в которых указано, что действующим бюджетным законодательством не предусмотрены возможность, условия и порядок передачи (в централизованную бухгалтерию, органам государственного финансового контроля и иному государственному учреждению) бюджетных полномочий ГАБС по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита<sup>3</sup>.

Следуя условиям пунктов 1, 2 и 3 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса ГАБС осуществляют самостоятельно внутренний финансовый контроль.

---

<sup>1</sup> Письмо Минфина России от 30.06.2017 № 02-02-05/42411 (Вопрос: Об осуществлении главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

<sup>2</sup> Письмо Минфина России от 12.04.2017 № 02-02-05/21712 (Вопрос: О возможности передачи комитету по муниципальному финансовому контролю администрации районного муниципального образования полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита).

<sup>3</sup> По мнению Контрольно-счетной палаты, учитывая, складывающуюся ситуацию, решением могла бы стать передача полномочий ГАБС по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в централизованную бухгалтерию, иному государственному учреждению, с обязательным соблюдением принципа функциональной независимости, но такая возможность возникнет только в случае внесения соответствующих изменений в Бюджетный кодекс. Как вариант, руководителям ГАБС возможно рассмотреть привлечение независимых экспертов для осуществления внутреннего финансового аудита в составе аудиторской группы из числа работников, соответствующих условиям пункта 9 Приказа № 822, которые не принимали участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур, а также обладающих соответствующими знаниями, навыками и компетенцией.

Справочно: Из 43 ГАБС: 18 ГАБС обслуживаются в департаменте бюджетного учета Администрации Приморского края в соответствии с соглашениями "О передаче отдельных бюджетных полномочий главного распорядителя и получателя средств краевого бюджета" (далее – Соглашение); 17 ГАБС - в ГКУ Приморское казначейство в соответствии с договорами "О передаче отдельных бюджетных полномочий главного распорядителя и получателя средств краевого бюджета"; 8 ГАБС имеют собственную бухгалтерию.

Пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса определены цели внутреннего финансового аудита, который осуществляется ГАБС на основе функциональной независимости.

В данном случае стоит учесть рекомендации, представленные в пункте 9 Приказа № 822, а именно, в целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

Пунктом 28 Приказа № 822 определено, что при подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, работников, соответствующих вышеуказанным условиям пункта 9 Приказа № 822, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

Согласно пункту 12 Приказа № 822 должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

Выше приведенные условия означают, что при осуществлении внутреннего финансового аудита в состав аудиторской группы возможно включить работников, соответствующих условиям пункта 9 Приказа № 822, которые не принимали участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур, а также привлечь в качестве экспертов должностных лиц других ГАБС, обладающих соответствующими знаниями, навыками и компетенцией.

Контрольно-счетная палата в целях организации осуществления внутреннего финансового аудита полагает необходимым руководителям ГАБС учесть рекомендации, изложенные в пункте 7 Приказа № 822, а именно, обеспечить:

корректировку организационной структуры ГАБС в целях формирования субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности и ответственности;

закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом ГАБС, разработка и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

включение в должностные регламенты квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

## **8. Выводы.**

1. В Приморском крае меры по организации эффективной системы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС в целях соблюдения норм статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты по истечении более 2-х лет со дня вступления в силу (04.08.2013) Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

2. В 2016 году внутренний финансовый контроль осуществляли 43 ГАБС. Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ позволяет сделать вывод о низком качестве нормативно-правового обеспечения, и как следствие, организации и осуществления внутреннего финансового контроля некоторыми ГАБС, что не позволит в полной мере реализовать требуемые условия п. 2.1 Порядка 13-па.

Так, установлены следующие нарушения Порядка № 13-па:

п.2.12 - в части утверждения карт внутреннего финансового контроля в 2016 году в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу (18.01.2016) постановления Администрации Приморского края, утверждающего указанный Порядок со стороны 17 ГАБС,

п. 2.14 - не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля порядок формирования, утверждения и актуализации 4 ГАБС,

п. 2.9 – не соответствуют установленным требованиям карты внутреннего финансового контроля по 8 ГАБС;

п. 2.21 – не утверждены порядки учета и хранения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по 3 ГАБС;

п. 2.25 – не определены порядки составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля по 3 ГАБС.

3. В 2016 году внутренний финансовый аудит осуществлен 29 ГАБС, которыми проведено 189 проверок. По результатам проведения внутреннего финансового аудита подготовлено 116 отчетов.

Остальными 14 ГАБС в 2016 году проверки не проводились.

4. Главными администраторами бюджетных средств краевого бюджета не в полной мере обеспечена (не обеспечена) реализация бюджетных полномочий в части осуществления внутреннего финансового аудита. По информации департамента финансов Приморского края и департамента по ЖКХ и топливным ресурсам Приморского края при проведении внутреннего финансового аудита функциональную независимость обеспечить невозможно. Внутренний финансовый контроль осуществляют все отделы департаментов.

В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не предусмотрено обязательное условие проведения внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости по 6 ГАБС (Архивный отдел Приморского края, Уполномоченный по правам человека в Приморском крае, департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, инспекция регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края, департамент рыбного хозяйства Приморского края, департамент по защите государственной тайны, информационной безопасности и мобилизационной подготовке Приморского края).

При проведении анализа нормативно-правового обеспечения, организации внутреннего финансового аудита ГАБС установлены нарушения Порядка № 13-па:

п. 3.10 – не приняты порядки составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок в департаменте транспорта и дорожного хозяйства Приморского края и департаменте энергетики Приморского края;

п. 3.4 и п. 3.14 - не утверждены руководителями ГАБС годовые планы внутреннего финансового аудита на 2016 год по 5 ГАБС. При этом, по департаменту по защите государственной тайны, информационной безопасности и мобилизационной подготовке Приморского края и департаменту по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края план утвержден 27.12.2016. Кроме того, некоторыми ГАБС (например, такими как департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, департаментом проектного управления Приморского края, департаментом промышленности Приморского края, департаментом международного сотрудничества Приморского края) не выполнены условия п. 3.14 об утверждении плана в 2016 году в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу (18.01.2016) постановления Администрации Приморского края, утверждающего указанный Порядок;

п. 3.22 – не установлены правовыми актами предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления 3 ГАБС.

5. В 2016 году не определены должностными регламентами полномочия должностных лиц ГАБС по осуществлению внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита в департаменте по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Приморского края, Уполномоченным по правам человека в Приморском крае, в Государственной ветеринарной инспекции Приморского края, департаменте сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, Избирательной комиссии Приморского края, департаменте энергетики Приморского края, что является нарушением условий пункта 2.3. Порядка № 13-па и статьи 47 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации".

## **9. Предложения.**

1. Направить отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края, руководству 43 главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета.

2. Рекомендуем руководителям главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета:

привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством утвержденные нормативные правовые акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году и последующие годы;

принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита,

учесть рекомендации, утвержденные приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита", в том числе:

разработать и утвердить должностные регламенты и инструкции сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

включить в должностные регламенты квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

3. Департаменту государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края, осуществляющего в пределах своих полномочий внутренний государственный финансовый контроль, при реализации бюджетных полномочий учесть методические рекомендации, утвержденные приказами Минфина России от 07.09.2016 № 356 "Об утверждении Методических



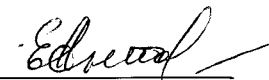
рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля" и от 30.12.2016 № 822 "Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита" в целях проведения мониторинга не реже 1 раз в квартал.

**8. Состав исполнителей мероприятия:**

Белокурова А.А., главный инспектор экспертно-аналитической инспекции аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края.

Ответственный за проведение

экспертно-аналитического мероприятия



Антонова Е.В.