

Приложение № 5
к Методическим рекомендациям
по осуществлению внутреннего
финансового аудита
(в ред. Приказа Минфина России
от 29.12.2017 № 1401)

ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

			на 1 января 20 20 г.	Дата	КОДЫ	
					16.01.2020	
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	Федеральное агентство по делам национальностей				Глава по БК по ОКТМО	380
Наименование бюджета	федеральный					45374000
Периодичность: годовая						

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

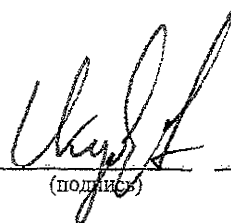
Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	1
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	1
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	11
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	7
достоверности бюджетной отчетности	022	7
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	7
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	11
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	11
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	0
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	5
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	2
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	2
из них:		
количество исполненных предложений	061	2

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060	3	4822,05	4822,05	100
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	4	X	X	100
Прочие нарушения и недостатки	100	4	929	929	100

Руководитель
субъекта
внутреннего
финансового
аудита

заместитель
начальника Управления
делами
(должность)


(подпись)

Кудряшов И.В.
(расшифровка подписи)

" 16 " 01 20 20 г.

Пояснительная записка
к годовому отчету о результатах внутреннего финансового аудита
в Федеральном агентстве по делам национальностей за 2019 год

Внутренний финансовый аудит и внутренний финансовый контроль в Федеральном агентстве по делам национальностей (далее - Агентство) в 2019 году осуществлялся в рамках реализации статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 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 изменений в пункт Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89», приказов ФАДН России:

- от 13 января 2016 г. № 2 «О документах по осуществлению внутреннего финансового аудита и сроках проведения аудиторских проверок в Федеральном агентстве по делам национальностей»;

- от 13 января 2016 г. № 3 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей»;

- от 18 февраля 2019 г. № 13 «О внесении изменений в приказ Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 2 «О документах по осуществлению внутреннего финансового аудита и сроках проведения аудиторских проверок в Федеральном агентстве по делам национальностей»;

- от 18 февраля 2019 г. № 14 «О внесении изменений в порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей»

Основные задачи и функции структурных подразделений

и должностных лиц Агентства были направлены на:

- оценку степени надежности внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях;
- контроль за качеством планирования и проведения внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля, а также контрольных мероприятий;
- оценку подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;
- определение правомерности, эффективности и экономности использования средств федерального бюджета, процессов и операций, выявление причин и условий, способствующих совершению нарушений;
- проверку соблюдения внутренних стандартов, процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета, а также подготовку и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств.

В целях обеспечения эффективной системы осуществления, организации и планирования внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в Агентстве были приняты локальные правовые акты, в том числе:

- Приказ Федерального агентства по делам национальностей от 19 декабря 2018 г. № 151 «Об утверждении плана проведения внутреннего финансового аудита на 2018 год в Федеральном агентстве по делам национальностей»;
- Приказ Федерального агентства по делам национальностей от 10 июня 2019 г. № 53 «О внесении изменений в план проведения внутреннего финансового аудита на 2019 год в Федеральном агентстве по делам национальностей».

I. Внутренний финансовый аудит

В рамках исполнения плана проведения аудита в 2019 году в ФАДН России аудиторские проверки проводились в соответствии с Приказом ФАДН России от 13 января 2016 г. № 3, зарегистрирован в Минюсте РФ 9 марта 2016 г. регистрационный № 41360 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей», Приказом ФАДН России от 18 февраля 2019 г. № 13 зарегистрирован в Минюсте РФ 14 мая 2016 г. регистрационный № 54609 «О внесении изменений в приказ Федерального агентства по делам

национальностей от 13 января 2016 г. № 2 «О документах по осуществлению внутреннего финансового аудита и сроках проведения аудиторских проверок в Федеральном агентстве по делам национальностей»».

Предметами тематических аудиторских проверок (далее - Аудит) явились: бюджетная отчетность Агентства, представленная в составе форм, предусмотренных п.11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», с учетом внесенных изменений (далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н) и иные документы.

Видами аудита явились: камеральная, выездные проверки.

В ходе аудита проанализированы следующие вопросы, в том числе оценка достоверности бюджетной отчетности, представленной в Федеральное казначейство и в Министерство финансов Российской Федерации;

- оценка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности главным распорядителем средств федерального бюджета требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

- анализ обоснования бюджетных ассигнований главного распорядителя бюджетных средств, по разделам и подразделам, целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности) классификации расходов бюджетов проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- анализ показателей и расчетов по кодам классификации доходов бюджетов проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- анализ применения нормативных правовых актов и методических документов, которые явились основанием для определения показателей проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

- оценка соответствия законодательству Российской Федерации организации формирования бюджета главного распорядителя, предложений в проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также документов и материалов, представленных одновременно с ним в Министерство финансов Российской Федерации;

- оценка качества прогнозирования доходов федерального бюджета, обоснованности, достоверности их объема и структуры в проекте федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- оценка качества формирования предложений в проект федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в программном формате, финансовое обеспечение государственной программы Российской Федерации;

- анализ полноты отражения, обоснованности и достоверности расходов проекта федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в части главного распорядителя средств федерального бюджета.

Аудит проводился на выборочной основе с применением принципа существенности и включал в себя анализ, сопоставление и оценку бюджетной отчетности главного распорядителя, регистров бюджетного учета, данных главного распорядителя об исполнении бюджета, а также других материалов.

Аудит оценки достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, состояния учета и отчетности у главного распорядителя бюджетных средств за период деятельности Агентства за 2019 год показал следующее:

- при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено, текстовая часть пояснительных записок отражает информацию о деятельности главного распорядителя и содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности;

- бюджетный учет и отражение операций по исполнению бюджета на счетах бюджетного учета Агентства осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными документами с учетом изменений к ним, бюджетная отчетность за период деятельности Агентства за 2019 год составлена и представлена в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

- сведения, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета, оборотно - сальдовым ведомостям и данным главной книги.

- бюджетная отчетность, представленная в Федеральное казначейство и в Министерство финансов Российской Федерации является достоверной, полной и соответствует нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности.

Результаты Аудита оценки составления и представления документов в Министерство финансов Российской Федерации (орган управления

государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на 2020 год, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований показали следующее:

- в ходе составления предложений в проект федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Федеральное агентство по делам национальностей руководствовалось Бюджетным кодексом Российской Федерации, Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2018 г. № 326 «О порядке составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период», приказом Минфина России от 17 марта 2015 г. № 38н «О Порядке формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований», Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2018 г. № 326 (редакция от 6 июня 2019 г.) «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

- порядок и сроки составления предложений в проект федерального бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, состав и содержание документов и материалов, представленных одновременно с ним в Министерство финансов Российской Федерации, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и другим нормативным правовым актам;

- показатели предложений в проект федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 года в части ФАДН России сформированы с учетом приоритетов Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года.

Оценка достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, состояния учета и отчетности у главного распорядителя бюджетных средств за 2019 года в Агентстве будет осуществлена в феврале – марте 2020 года.

В рамках Аудита в соответствии с Планом проведения проверок Агентством осуществлены проверки целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, предоставленных получателям бюджетных средств Федеральным агентством по делам национальностей, предусмотренных заключенными соглашениями, за 2018 год.

Планом проведения проверок на 2019 год было предусмотрено

8 выездных проверок, в том числе: 5 субъектов Российской Федерации и 3 автономных некоммерческих организаций.

Объем финансирования, подлежащий проверке, с учетом изменений, внесённых в план проверки, составил 259 443,76 тыс. рублей.

Фактически в 2019 году проведено 8 проверок, в том числе: 5 субъектов Российской Федерации и 3 автономных некоммерческих организаций.

Проведен анализ по выполнению субъектами Российской Федерации и юридическими лицами условий финансирования в рамках заключенных соглашений, экономного, эффективного и целевого использования федеральных бюджетных средств, по которым главным распорядителем является Агентство.

По результатам проверок по расходованию объектами проверок бюджетных средств был выявлен ряд нарушений.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 10 355,3 тыс. рублей или 4,0 % от проверенного объема средств федерального бюджета, в том числе:

- несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями – 4822,05 тыс. рублей;
- прочие нарушения и недостатки – 929,0 тыс. рублей.

Вышеуказанные нарушения допущены субъектами Российской Федерации, и автономными некоммерческими организациями в рамках заключенных соглашений, в том числе:

1). В 2018 году автономной некоммерческой организации духовно-нравственного просвещения «Императорская Гавань» (Хабаровский край, пгт. Ванино) была предоставлена субсидия из средств федерального бюджета в сумме 36 998 600,00 рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 г. остаток неиспользованных средств субсидии составил 34 414 712, 90 рублей. В соответствии с дополнительным соглашением от 4 апреля 2019 г. № 380-10-2019-012/1 остаток средств предоставленной в 2018 году субсидии подтвержден в полном объеме.

Из предоставленных в 2018 году ассигнований из средств федерального бюджета в сумме 36 998,60 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 г. подтвержденный остаток средств в сумме 34 414, 71 тыс. руб. не использован.

В 2018 году была начато строительство здания духовно-нравственное просвещения по адресу: Хабаровский край, пгт. Ванино, ул. Украинская, земельный участок с кадастровым номером 27:04:0101002:1141.

Предварительная стоимость работ по сводному сметному расчету реконструкции здания духовно-просветительского центра определена в сумме

36 998 600,00 рублей.

Согласно ст. 5 и подпункту «к» ст. 9 Положения «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий», утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 г. № 145 в отношении объектов капитального строительства, строительство или реконструкция которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета, должна быть проведена государственная экспертиза проектной документации. Однако, в нарушение ст. 24 раздел V Положения «О проведении проверки достоверности стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 мая 2009 г. № 427 (с изменениями и дополнениями) АНО ДНП «Императорская Гавань» заключение проверки достоверности определения сметной стоимости на объект по адресу: Хабаровский край, пгт. Ванино, ул. Украинская, земельный участок с кадастровым номером 27:04:0101002:1141, в установленном порядке не получено.

В ходе проверки установлено, что в нарушение п.2.6.2. Договора генерального подряда от 26 июня 2017 г. № ЦДП-1 денежные средства в сумме 722,44 тыс. рублей (в т.ч. НДС), предназначенные на покрытие непредвиденных расходов, были включены в Акт о приемке выполненных работ от 31 октября 2018 г. № 1 без пояснения затрат. Помимо того, в нарушение того же пункта договора сумма непредвиденных расходов была перечислена 31 октября 2018 г., а не по истечении месяца со дня выполнения работ.

Согласно требований п.4.96 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утвержденной постановлением Госстроя России от 05 марта 2004 г. № 15/1 (далее – МДС 81.35-2004) резерв средств в размере 2 % сметной стоимости на непредвиденные работы и затраты АНО ДНП «Императорская Гавань» с ФАДН России, как с главным распорядителем средств федерального

бюджета, согласован не был. По информации генерального директора АНО «Императорская Гавань» данная сумма была истрачена генеральным подрядчиком на дополнительные, не включенные в смету, буровые работы (установка буронабивных свай) при закладке фундамента под здание духовно-просветительского центра.

В ходе проверки генеральным подрядчиком были представлены счета и платежные поручения на сумму 692 940, 00 руб. на оказанные ему сторонними организациями услуги (бурение скважин, услуги автотрала, техники). Иных документов в ходе проверки представлено не было.

Итого не представлено оправдательных документов на работы, включенные в Акт о приемке выполненных работ от 31 октября 2018 г. № 1 (форма № КС-2) на сумму 722 443,20 руб.

2). В соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 19 декабря 2016 г. № 415, Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 5 декабря 2018 г. № 362–ФЗ (далее соответственно: Федеральный закон № 415 – ФЗ, Федеральный закон № 362 – ФЗ) в рамках реализации мероприятий ГП (далее – программные мероприятия) на основании распределения субсидий, предоставляемых в 2017-2018 годах из федерального бюджета некоммерческим организациям в рамках ГП в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета на поддержку некоммерческих организаций в сфере духовно – просветительской деятельности, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации 3 февраля 2017 г. № 134, для АНО «Владикавказский духовно – просветительский центр» были предусмотрены бюджетные ассигнования по коду БК 38001134610161630632. В соответствии с заключенными Соглашениями: от 18 июля 2017 г. № К-1230-17, от 8 июня 2018 г. № 380-10-2018-076 (далее – Соглашение) за счет средств федерального бюджета АНО «Владикавказский духовно – просветительский центр» были предусмотрены бюджетные ассигнования на лицевых счетах по учету средств федерального бюджета в УФК РФ по РСО-Алания в размере 69 771, 00 тыс. рублей и 30 998,80 тыс. рублей соответственно.

Субсидии предоставлены в целях государственной поддержки реализации мероприятия «Реконструкция и строительство здания духовно – просветительского центра по адресу: Россия, РСО – Алания, г. Владикавказ, ул. Церетели, д. 6, 8, стр. 24». В соответствии с выписками из лицевого счета в УФК РФ по РСО – Алания установлено, что средства федерального бюджета на сумму 100 769, 80 тыс. рублей перечислены 35 платежными поручениями

за выполненные работы согласно заключенных Договоров и представленных актов выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), что по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 100 % от назначенных лимитов бюджетных обязательств.

В ходе проверки АНО «Владикавказский духовно – просветительский центр» установлено:

1. Земельный участок с кадастровым номером 15:09:0020419:30 в пользование АНО «Владикавказский духовно – просветительский центр» для проведения благоустройства и озеленения территории, примыкающей к зданию духовно – просветительского центра, согласно проектно – сметной документации, из Владикавказской епархии на момент проверки не передан.

2. АНО «Владикавказский духовно – просветительский центр» приобрел у ИП Грицаенко А.О. (г. Москва) по счету от 5 декабря 2018 г. № 415 колокола в количестве 13 единиц и дополнительное оборудование к ним (подвес, система «Электронный звонарь») по цене 5 361, 85 тыс. рублей, отличающейся от сметной, ранее определенной в 3 866, 34 тыс. рублей, и включавшей 9 колоколов. Разница составляет 1 495, 51 тыс. рублей и обусловлена увеличением тоннажа, количества (с 9 до 13 единиц) колоколов и необходимостью приобретения дополнительного оборудования. Колокола дополнительным тоннажем и дополнительное оборудование к ним приобретены за счет экономии средств, в пределах общей сметной стоимости строительства объекта.

3. Выявлено приобретение не значащегося в смете акустического оборудования для храма (радиомикрофонов, 12-ти канального микшера, акустических систем и пр.) в ООО «Алания – Трейд» (г. Владикавказ) на сумму 804, 00 тыс. рублей. В ходе проверки оборудование было представлено и комиссионно пересчитано.

4. Также установлено расхождение проектных решений и сметы по приобретению и установке напольного вводно – распределительного устройства, предназначенного для использования в сети напряжением 230/400 V (ВРУ – ID-03-12/ 1 шт., ВРУ – ID-03-20/ 1 шт.). По факту платежным поручением по счету № 09 от 27 декабря 2018 г. ООО «Хорс» перечислено 1 918, 96 тыс. рублей, при сметной стоимости 191, 60 тыс. рублей. Разница составляет 1 727,36 тыс. рублей. Решение о приобретении оборудования обусловлено несоответствием сметы проектному решению, в соответствии с которым и приобретено указанное в проектной документации оборудование.

3). В ходе проверки целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, предоставленных в виде субсидий бюджету Республики Саха (Якутия) в соответствии с заключенными: Соглашением

от 12 февраля 2018 г. № 380-09-2018-088, Соглашением от 12 февраля 2018 г. № 380-09-2018-013 были выявлены следующие нарушения:

- не представлены отчетные финансовые документы по Соглашению от 19 марта 2018 г. № 05-09/18 с АНО «Развитие кочевых семей – Индевур» на сумму 6,4 тыс. рублей;
- по Соглашению от 19 марта 2018 г. № 05-14/18 с РОО «Ресурсно – информационный центр» КМНС РС (Я) перечислено 500,0 тыс. рублей. Документальное подтверждение оказанных по Соглашению услуг частично (на сумму 250,0 тыс. рублей) представлено в ходе проверки;
- не представлено подтверждение калькуляции на трансфер (путевые листы) на сумму 400,0 тыс. рублей по Соглашению от 19 марта 2018 г. № 05–12/18 с ОО «Союз эвенов РС(Я)». Устранено в ходе проверки;
- к Отчету о выполнении соглашения от 18 марта 2018 г. № 05-05/18 с АНО «Академия информации образования» РС (Я) не приложены отчетные документы на общую сумму 11,6 тыс. рублей. Устранено в ходе проверки;
- в отчете Жатайского станичного казачьего общества к Соглашению от 05-47/18 от 25 апреля 2018 г. отсутствуют оправдательные документы (путевые листы) на расход ГСМ при проведении запланированного мероприятия на сумму 5,6 тыс. рублей. Устранено в ходе проверки.
- не подтвержден расход ГСМ на сумму 5,4 тыс. рублей, указанный в отчете Общественной организации «Тыва» к Соглашению от 25 апреля 2018 г. № 05-43/18. Устранено в ходе проверки.

Министерством по развитию институтов гражданского общества Республики Саха (Якутия) как распорядителем бюджетных средств в рамках реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правил осуществления главными распорядителями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 финансовый контроль и финансовый аудит исполнения заключенных соглашений, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, в 2018 году проведен не был.

4). В ходе проверки АНО «Знамение» (г. Борисоглебск, Воронежская область) установлено:

Пункты 3.3, 4, 6 разрешения на строительство «Духовно – просветительского центра «Во имя «Всех Святых» не соответствуют позициям и решениям проектной документации, прошедшей положительную государственную экспертизу. Положительное заключение государственной экспертизы на проектно – сметную документацию «Духовно – просветительского центра «Во имя «Всех Святых» по адресу: Воронежская

область, г. Борисоглебск, ул. Свободы, 202А» от 27 марта 2017 г. № 36 – 1 – 6 – 0006 – 17 выдано государственным автономным учреждением Воронежской области «Центр государственной экспертизы проектной документации, результатов инженерных изысканий по Воронежской области». На момент проверки разрешение продлено по 31 декабря 2019 г.

В Акте о приемке выполненных работ от 1 октября 2018г. № 8 неправильно применен индекс изменения сметной стоимости – 3,93, утвержденный приложением № 5 по отрасли «Строительство» к письму Министерства строительства и жилищно – коммунального хозяйства Российской Федерации от 9 декабря 2016 г. № 41695 – ХМ/09, установленный для Воронежской области для оборудования. Вместо него применен коэффициент – 6,37, утвержденный приложением № 1 к письму Министерства строительства и жилищно – коммунального хозяйства Российской Федерации от 9 декабря 2016 г. № 41695 – ХМ/09 для Воронежской области по виду строительства «Административные здания».

Разница в стоимости выполненных работ составляет 72, 74 тыс. рублей.

В справке о стоимости выполненных работ от 12 декабря 2018 г. № 16 в графе 6 строки 1 неправильно указана стоимость монтажа вентиляции на объекте. Вместо 1 307,10 тыс. рублей указано 2 366,4 тыс. рублей. Ошибка устранена в ходе проверки.

5). По результатам проверки Государственного комитета по делам межнациональных отношений и депортированных граждан Республики Крым установлено:

С привлечением средств федерального бюджета и средств бюджета Республики Крым в рамках реализации основных мероприятий Государственной программы Республики Крым (далее – Государственная программа РК № 30), утвержденной Постановлением Совета министров Республики Крым от 28 января 2018 г. № 30 было обеспечено проведение 28 программных мероприятий.

Перечень программных мероприятий Государственной программы РК № 30 соответствуют мероприятиям, предусмотренным Соглашением от 9 февраля 2018 г. № 380-09-2018-061, однако детализированный перечень мероприятий Государственной программы РК № 30 на 2018 год не был утвержден. Вследствие этого, государственные задания на 2018 год для ГБУ РК «ДДН» и ГАУ МЦ РК им. И. Гаспринского были установлены без взаимоувязки с детализированным перечнем мероприятий Государственного комитета по делам межнациональных отношений и депортированных граждан Республики Крым.

В нарушение абзаца 2 пункта 4.3.4 Соглашения от 9 февраля 2018 г.

№ 380-09-2018-061 в строках 050, 080, 081 граф 4,8 Отчета о расходах указаны данные, не соответствующие фактическим расходам на сумму 80,66 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 г. кассовый расход средств федерального бюджета составил 8 416,80 тыс. рублей, средств бюджета Республики Крым – 610,17 тыс. рублей, не соответствует уровню софинансирования в размере 92,41 %, установленному в Соглашении с ФАДН России от 9 февраля 2018 г. № 380-09-2018-061.

6). По результатам проверки фактической реализации и выполнения мероприятий государственной программы г. Севастополя от 23 ноября 2016 г. № 1130-ПП установлено:

В соответствии с Соглашением от 9 февраля 2018 г. № 380-09-2018-063 были установлены следующие показатели результативности исполнения мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России, в том числе:

- доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве граждан Российской Федерации, проживающих в субъекте Российской Федерации – 80,0 %;
- количество участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства – 18,0 тыс. человек;
- численность участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов России – 15,0 тыс. человек.

В подпрограмме 5 Государственной программы г. Севастополя от 23 ноября 2016 г. № 1130-ПП (в редакции от 8 ноября 2018 г. № 752-ПП) предусмотрены фактически сложившиеся в результате проведенных мероприятий показатели результативности предоставления субсидии, в том числе:

- доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве граждан Российской Федерации, проживающих в субъекте Российской Федерации – 82,0 %;
- численность участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства – 30,0 тыс. человек;
- численность участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов России – 27,0 тыс. человек.

Наименование показателя «численность участников мероприятий, направленных на укрепление общероссийского гражданского единства», утвержденного государственной программой г. Севастополя от 23 ноября 2016 г. № 1130-ПП (в редакции от 8 ноября 2018 г. № 752-ПП) не соответствует наименованию показателя, утвержденного государственной программой

Российской Федерации «Реализация государственной национальной политики», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2016 г. № 1532, а также Соглашению от 9 февраля 2018 г. № № 380-09-2018-063.

В государственной программе г. Севастополя от 23 ноября 2016 г. № 1130-ПП (в редакции от 10 июня 2019 г. № 389-ПП) данное несоответствие не устранено.

На момент проверки имелась кредиторская задолженность в сумме 8,1 тыс. рублей перед ФАДН России, образовавшаяся по субсидии городу Севастополь, выделенной в 2016 году в рамках федеральной целевой программы «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014-2020 годы)», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2013 г. № 718.

ФАДН России в письме от 3 сентября 2019 г. исх. № 3323-01.1-23-МИ подтвердило возможность погашения данной задолженности за счет экономии в рамках реализации мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России согласно государственной программы Российской Федерации «Реализация государственной национальной политики» в соответствии с Соглашением от 1 февраля 2019 г. № 380-09-2019-008.

Согласно письма Департамента общественных коммуникаций города Севастополя от 13 сентября 2019 г. № 2573/01-08-01-25/03/19 Управление финансово - бухгалтерского учета Департамента аппарата Губернатора и Правительства города Севастополя проинформировано о возможности погашения сложившейся кредиторской задолженности в сумме 8,1 тыс. рублей за счет экономии средств федерального бюджета, сложившейся в результате реализации мероприятий по Соглашению от 1 февраля 2019 г. № 380-09-2019-008.

7). В ходе проверки субсидии бюджету Чеченской Республики по соглашению от 10 февраля 2018 г. № 380-09-2018-018 с ФАДН России установлено:

Согласно представленных отчетных данных по состоянию на 1 января 2019 г. кассовый расход по Соглашению от 10 февраля 2018 г. № 380-09-2018-018 составил 9 152,34 тыс. рублей, в том числе:

- из средств федерального бюджета – 8 694,73 тыс. рублей, или 99,9 % бюджетных назначений;

- из средств бюджета Чеченской Республики – 457,62 тыс. рублей, или 99,9 % бюджетных назначений;

Неисполнение бюджетных назначений в объеме 11,88 тыс. рублей

из средств федерального бюджета обусловлено возникшей экономией бюджетных средств в ходе осуществления конкурсных процедур в рамках реализации федерального закона № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и соответствует установленному уровню софинансирования (95%).

В ходе проверки установлено, что в графах 10, 11 строки 001 раздела 2 Отчета о расходах в целях софинансирования которых предоставлена Субсидия в соответствии с Соглашением от 10 февраля 2018 г. № 380-09-2018-018 не указана сумма средств, поступивших из бюджета субъекта Российской Федерации (457,62 тыс. рублей) и уровень софинансирования (5%).

II. Внутренний финансовый контроль

Внутренний финансовый контроль в 2019 году в структурных подразделениях ФАДН России проводился в соответствии с Приказом ФАДН России от 13 января 2016 г. № 3, зарегистрирован в Минюсте РФ 09.03.2016 г. регистрационный № 41360 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей», приказом ФАДН России от 18 февраля 2019 г. № 14, зарегистрирован в Минюсте РФ 14 мая 2019 г. регистрационный № 54608 «О внесении изменений в порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей». В структурных подразделениях внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с должностными регламентами.

Порядок организации внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей утвержден приказом ФАДН России от 29 декабря 2015 г. № 118.

В рамках осуществления внутреннего финансового контроля с применением рекомендованных операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур в соответствии с данными журналов учета результатов внутреннего финансового контроля структурными подразделениями осуществлены 436 контрольных операции (действия), в том числе:

- самоконтроль – 104;
- контроль по уровню подчиненности – 332.

По результатам контрольных операций выявлено 2 финансовых нарушения: к прогнозу доходов федерального бюджета на 2020 год не была представлена пояснительная записка (приказ Минфина России от 9 сентября №117н), отдельные нарушения были выявлены при заполнении больничных листов в структурных подразделениях ФАДН России. Недостатки были выявлены и устранены в рабочем порядке. В целях реализации мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям структурных подразделений ФАДН России были даны дополнительные инструкции.

В соответствии с приказами ФАДН России от 18 января 2016 г. № 7, от 19 декабря 2016 г. № 190 о закреплении расходов средств федерального бюджета, предусмотренных Федеральному агентству по делам национальностей за структурными подразделениями Агентства, вышеуказанные структурные подразделения Агентства являются ответственными за:

- обеспечение исполнения расходов по соответствующим направлениям финансирования,
- анализ эффективности мер государственной поддержки, подготовку порядка предоставления и распределения бюджетных средств, расчет и финансово-экономическое обоснование к ним,
- эффективное и полное освоение средств федерального бюджета с достижением наибольшей бюджетной эффективности.

Необходимо отметить, что внутренний финансовый контроль в установленном порядке осуществляется Управлением делами ФАДН России, на которое приходится основная доля выполнения контрольных операций и действий для выполнения внутренних бюджетных процедур.

В структурных подразделениях ФАДН России в рамках исполнения постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193, а также в рамках реализации приказа Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей», приказа ФАДН России от 18 февраля 2019 г. № 14 (зарегистрирован в Минюсте РФ 14 мая 2019 г. регистрационный № 54608) «О внесении изменений в порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом Федерального агентства по делам национальностей от 13 января 2016 г. № 3 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Федеральном агентстве по делам национальностей» в 2019 году были сформированы, актуализированы и утверждены перечни

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), карты внутреннего финансового контроля и журналы учета результатов внутреннего финансового контроля.

В силу вышеизложенного, общее состояние системы внутреннего финансового контроля в Агентстве можно признать устойчивым.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. нерешенным вопросом остается отсутствие автоматизированного средства при планировании, осуществлении и оформлении результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Обеспечение автоматизированной системой планируется в 2020 году в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

С учетом вышеизложенного, а также в целях совершенствования и обеспечения надежности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита предлагается:

1. Структурным подразделениям Агентства в установленном порядке сформировать перечень операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур и утвердить карты внутреннего финансового контроля на 2020 год, представить вышеуказанные документы в Управление делами ФАДН России в целях формирования сводного перечня операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждения карт внутреннего финансового контроля Агентства на 2020 год.

2. Руководителям структурных подразделений Агентства в установленном порядке утвердить карты внутреннего финансового контроля и обеспечить осуществление в рамках компетенций структурных подразделений внутренний финансовый контроль.