

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

			КОДЫ
	на 1 января 20 19 г.	Дата	01.01.2019
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	Минэнерго России	Глава по БК	022
Наименование бюджета	федеральный бюджет	по ОКТМО	
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	6
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	4
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	1
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	1
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	1
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	1
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	0
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	10
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	2*
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	0
из них:		
количество исполненных предложений	061	0

*в соответствии с планом мероприятий Департамента бюджетного планирования и учета по устранению выявленных нарушений, указанных в акте от 30.11.2018 № 01/18-ПА, (служебная записка от 20.12.2018 № 07-1138) срок исполнения остальных нарушений и представление отчета по их устранению - до 01.05.2019.

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	0			
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020	0			
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030	0			
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	2			
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050	0			
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060	0			
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070	0			
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080	0			
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	5	X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100	1			

Пояснительная записка

Проведение внутреннего финансового аудита в Минэнерго России в соответствии с приказом Минэнерго России от 01.03.2016 № 148 возложено на Департамент корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Министерства энергетики Российской Федерации (далее – Департамент).

Директором Департамента 29.02.2016 утверждено Положение об отделе контрольно-ревизионной работы Департамента в части наделения его функциями по организации внутреннего финансового аудита в Минэнерго России.

Штатная численность сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по состоянию на 01.01.2019 составляла шесть человек. Фактическая составила 4 человека.

В отчетном периоде сотрудники прошли повышение квалификации государственных гражданских служащих:

в Национальном исследовательском Университете «Высшая школа экономики» по программе: «Вопросы функционирования контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

в РАНХиГС по программе «Повышение эффективности осуществления федеральными органами исполнительной власти возложенных на них функций контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности».

С целью автоматизации проведения внутреннего финансового аудита применялся программный продукт «Внутренний финансовый аудит Минэнерго России». Всеми материальными ресурсами, необходимыми для проведения аудита, сотрудники, уполномоченные на проведение внутреннего финансового аудита, обеспечены.

Во исполнение пункта 1 плана проведения внутреннего финансового аудита, осуществляемого Минэнерго России, на 2018 год, утвержденного приказом Минэнерго России от 27.11.2017 № 1122, в отчетном периоде проведена одна аудиторская проверка на тему: «Оценка надежности внутреннего финансового контроля при осуществлении Департаментом бюджетного планирования и учета Минэнерго России внутренней бюджетной процедуры по исполнению бюджетной сметы на содержание центрального аппарата Минэнерго России за 2017 год» (далее – бюджетная процедура) по направлениям аудиторских проверок, а именно:

аудит надежности системы внутреннего финансового контроля;

аудит результативности и экономности использования бюджетных средств;

аудит соблюдения требований к составлению, утверждению и исполнению бюджетной сметы.

Срок проведения и завершения проверки соответствует утвержденному годовому плану осуществления внутреннего финансового аудита.

Внеплановые аудиторские проверки в отчетном периоде не проводились.

Объектом проведенного аудита являлся Департамент бюджетного планирования и учета Министерства энергетики Российской Федерации.

В проведении аудиторской проверки приняли участие четыре сотрудника отдела контрольно-ревизионной работы Департамента.

Информация о результатах осуществления внутреннего финансового аудита нашла свое отражение в отчете в полном объеме.

По результатам проведенной аудиторской проверки сделаны следующие выводы:

- о средней степени надежности внутреннего финансового контроля;
- о наличии нарушений в части принятия к бюджетному учету объектов основных средств в 2017 году;
- об отсутствии неэкономного или нерезультативного использования средств Федерального бюджета;
- об осуществлении внутреннего финансового контроля отдельными сотрудниками Департамента, не уполномоченными на его проведение, так как их должностными регламентами не предусмотрены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;
- о наличии нарушений пункта 8 приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», пункта 13 приказа Минэнерго России от 01.11.2008 № 155 в связи с утверждением бюджетных смет неуполномоченным лицом;
- о наличии нарушений пункта 16 приказа Минэнерго России от 01.11.2008 № 155 (с учетом изменений, внесенных приказами Минэнерго России от 30.12.2008 № 339, от 17.12.2010 № 611) в связи с внесением изменений в бюджетную смету без утверждения изменений показателей бюджетной сметы – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) сумм уменьшения, отражающихся со знаком «минус»;
- о нарушении требований к оформлению бюджетных смет на содержание центрального аппарата Минэнерго России, а именно: несоответствие пункту 4 приказа Минэнерго России от 01.11.2008 № 155 (с учетом изменений, внесенных приказами Минэнерго России от 30.12.2008 № 339, от 17.12.2010 № 611);
- о нарушении при проведении инвентаризации требований пункта 2.3 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 в связи с выявлением неполного состава инвентаризационной комиссии;

- о нарушении требований подпункта «а» пункта 35 Порядка и условий командирования федеральных государственных гражданских служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813, пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, пункта 7.5 Положения об учетной политике Минэнерго России и пункта 15 Регламента по организации работы по командированию работников Министерства энергетики Российской Федерации в служебные командировки, утвержденного приказом Минэнерго России от 12.04.2010 № 164 «Об организации служебных командировок работников Министерства энергетики Российской Федерации», в связи с выявлением несвоевременного предоставления авансовых отчетов и несвоевременного расчета по выданному перед отъездом в служебную командировку денежному авансу;

- о наличии нарушений статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в связи с несоответствием фактически выполненных операций по контролю проверки оформления документов фактам хозяйственной жизни.

С целью устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки, принятия мер по минимизации бюджетных рисков Департаменту бюджетного планирования и учета Минэнерго России рекомендовано:

1) внести изменения в должностные регламенты сотрудников, ответственных за организацию и ведение внутреннего финансового контроля, предусмотрев полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

2) при проведении контрольного действия ВФК не допускать операции, результатом проведения которых является неопределенный статус контрольного действия;

3) привести оформление бюджетных смет и изменения к ним в соответствие с требованиями законодательства;

4) обеспечить своевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни и осуществление в их отношении контрольных действий;

5) внести изменения в бухгалтерский учет в соответствии с выявленными в результате аудиторской проверки нарушениями в части принятия к учету объекта основных средств (кофемашина Philips HD8649/01 в количестве 2 штук);

6) обеспечить проведение инвентаризации в соответствии с пунктом 2.3 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49, в частности актуализировать состав инвентаризационной комиссии с учетом кадровых перестановок (в случае увольнения и (или) отсутствия по причине отпуска/болезни) на постоянной основе;

7) усилить контроль за своевременным предоставлением авансовых отчетов и осуществлением расчетов по выданным перед отъездом в служебную командировку денежным авансам в течение трех дней в соответствии с подпунктом «а» пункта 35

Порядка и условий командирования федеральных государственных гражданских служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813, пунктом 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, пунктом 7.5 Положения об учетной политике Министерства энергетики Российской Федерации и пункта 15 Регламента по организации работы по командированию работников Министерства энергетики Российской Федерации в служебные командировки, утвержденного приказом Минэнерго России от 12.04.2010 № 164;

8) структурным подразделениям Минэнерго России обеспечить контроль за своевременным предоставлением сотрудниками первичных учетных документов, подтверждающих произведенные командировочные расходы;

9) привести в соответствие с действующим законодательством регламент по организации работы по командированию работников Минэнерго России в служебные командировки, утвержденный приказом Минэнерго России от 12.04.2010 № 164 «Об организации служебных командировок работников Министерства энергетики Российской Федерации»;

10) для обеспечения полноты осуществления внутреннего финансового аудита за исполнением бюджетной сметы центрального аппарата Минэнерго России целесообразно произвести доработку программного комплекса «Внутренний финансовый контроль» подсистемы «Контракты, договора, соглашения/График оплаты», позволяющую отражать помимо имеющихся операций (экспертиза, оплата) бюджетные операции по принятию к учету первичных учетных документов.

Материалы аудиторской проверки в установленном порядке доведены до объекта аудита.

Возражений по нарушениям и недостаткам, изложенным в акте аудиторской проверки от 30.11.2018 № 01/18-ПА, от Департамента бюджетного планирования и учета Минэнерго России не поступало.

Служебной запиской от 20.12.2018 № 07-1138 Департаментом бюджетного планирования и учета Минэнерго России представлен План мероприятий по устранению выявленных нарушений и их предупреждению в дальнейшей деятельности с указанием срока исполнения и ответственных лиц (далее-План).

В соответствии с представленным Планом два нарушения устранены, отчет об исполнении плана устранения выявленных нарушений должен представляться в Департамент корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК до 01.05.2019.

Материалы аудиторской проверки в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и правоохранительные органы не направлялись.

Должностные лица объекта внутреннего финансового аудита за выявленные в ходе проведения аудиторской проверки нарушения к ответственности не привлекались.

Руководитель аудиторской группы



О.Г. Смольянинова

«23» января 2019г.