

**АКТ по результатам аудиторской проверки
«Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в
отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет»
за 2016 год и период 2017 года до начала проведения проверки.**

г. Новосибирск

11.05.2017

На основании приказа начальника управления делами мэрии города Новосибирска (далее - Управление) от 06.04.2017 № 4-од «О проведении аудиторской проверки», пункта 2 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому главным распорядителем бюджетных средств – мэрией города Новосибирска на 2017 год, утвержденного приказом начальника Управления от 14.12.2016 № 24-од, в соответствии с программой контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту, утвержденной начальником Управления 06.04.2017 консультантом Управления Степановой Т.И. проведена плановая проверка в муниципальном казенном учреждении города Новосибирска «Новосибирский городской архив» за 2016 год и период 2017 года до начала проведения проверки.

Вид аудиторской проверки: выездная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 10.04.2017 по 11.05.2017.

Методы проведения аудиторской проверки: инспектирование, пересчет и аналитические процедуры.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Расчеты с подотчетными лицами.
2. Расчеты по платежам в бюджеты.
3. Расчеты по авансам по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов.
4. Расчеты по принятым обязательствам в части расчетов по работам, услугам и расчетов по поступлению нефинансовых активов.
5. Эффективность систем внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы.
6. Осуществление внутреннего финансового контроля.

Краткая информация об объекте аудита

Муниципальное казенное учреждение города Новосибирска «Новосибирский городской архив» (далее – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации на основании постановления мэрии города Новосибирска от 20.06.2011 №5200 «О создании муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Новосибирский городской архив» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения города Новосибирска «Новосибирский городской архив», образованного на основании распоряжения мэрии от 16.10.2006 №8606-р «О создании муниципального учреждения г. Новосибирска «Новосибирский городской архив».

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет лицевой счет, гербовую печать, официальные бланки со своим наименованием.

Доходы, полученные Учреждением, поступают в бюджет города.

Директор Учреждения - Коледа Владимир Дмитриевич. Исполнение обязанностей директора Учреждения с 31 января 2017 года возложено на заместителя директора Учреждения Скорнякову Н. Г. (приказ департамента организационно-контрольной работы мэрии города Новосибирска от 01.02.2017 № 2-в «О возложении обязанностей на Скорнякову Н. Г.»).

Главный бухгалтер Учреждения – Харагезова Евгения Викторовна.

В 2016 и 2017 годах в Учреждении проводился внешний контроль.

В 2016 году было проведено 7 внешних проверок Учреждения (за исключением управления контрольно-ревизионной работы мэрии):

1. Проверка департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска (состояние и использование имущества Учреждения). Нарушений не установлено.

2. Две проверки Управлением (Эффективность систем внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет за период 2015 года и период 2016 года до начала проверок). Нарушений не установлено.

3. Две проверки инспекцией ФНС РФ по Центральному району г. Новосибирска (применение льготы по НДС за 2 и 3 кварталы 2016 года). Нарушений не установлено.

4. Проверка УПФР в Центральном районе г. Новосибирска (правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов в ПФР и ФФОМС за период с 01.01.2013 по 31.12.2015). Выявлено занижение базы в мае 2015 года в размере 29,41 руб.

5. Проверка филиалом № 1 ГУ НРО ФСС РФ (правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов в ФСС за период с 01.01.2013 по 31.12.2015).

В 2017 году проведена 1 внешняя проверка ИФНС по Центральному району г. Новосибирска (контроль за достоверностью и правильностью заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2016 год). Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде бюджетный учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с требованиями следующих нормативных стандартов:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

- приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению;

- приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее – Указание № 65н);

- приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Указание № 52н);

– приказа Учреждения от 30.07.2015 № 6-од «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета (далее – Учетная политика Учреждения).

Бюджетный учет автоматизирован и ведется с помощью программы для комплексной автоматизации бюджетного учета «1С Предприятие» для бюджетных учреждений в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации.

В ходе проведения контрольного мероприятия были использованы нормативно-правовые документы, локальные нормативные акты, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, организационно-распорядительные и кадровые документы.

В соответствии с пунктом 1.6 постановления мэрии города Новосибирска от 06.05.2014 N 3777 "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городе Новосибирске" (далее – Постановление № 3777) внутренний финансовый аудит Учреждения проводился в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета и подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет проводился в части следующих операций бюджетной процедуры, отраженных в картах внутреннего финансового контроля на 2016 и 2017 годы:

- принятие к учету первичных учетных документов,
- отражение информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета.

Расходы по принятым бюджетным обязательствам в части расчетов по работам и услугам, расчетов по поступлению нефинансовых активов, расчетов с

подотчетными лицами производятся в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Проверка проведена в присутствии исполняющей обязанности директора Учреждения Скорняковой Н. Г.

Результаты аудиторской проверки

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу 1. Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами в Учреждении производятся в части выдачи под отчет денежных документов (знаков почтовой оплаты и конвертов) для отправки почтовой корреспонденции. При этом в целях обеспечения контроля за сохранностью финансовых активов существует необходимость заключения договоров о полной материальной ответственности с должностными лицами Учреждения. Расходование денежных средств на служебные командировки в проверяемом периоде не производилось.

Приказ об установлении лиц, имеющих право на получение денежных документов под отчет на расходы почтовой связи, отсутствует.

По состоянию на 01.01.2016 в балансе Учреждения отражена дебиторская задолженность на счете 208.21 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи" в сумме 34075,00 рублей за выданные под отчет знаки почтовой оплаты и почтовые конверты. Задолженность числится за подотчетным лицом Гришковой С.Ш., договор о материальной ответственности с которой не заключен.

Авансовый отчет № 1 по расходованию выданных под отчет денежных документов представлен 08.09.2016 на сумму 29872,10 рублей без приложения к нему документов, подтверждающих произведенные расходы в нарушение пункта 216 Инструкции № 157н. В процессе проведения проверки был предоставлен реестр почтовых отправлений.

Остаток подотчетных сумм составил 4202,90 рублей. В кассу учреждения денежные документы не оприходованы, что противоречит пункту 3.9.6 Учетной политики Учреждения.

В декабре 2016 года по расходному кассовому ордеру № 1 от 09.12.2016 выданы денежные документы Гришковой С. Ш. на сумму 29500 рублей. Дебиторская задолженность на конец года по счету 208.21 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи" составила 33702,90 рублей.

По вопросу 2. Расчеты по платежам в бюджеты

Для расчетов по платежам в бюджеты выборочно проверены расчеты с физическими лицами в части перечислений налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ (далее - взносы) по соответствующим кодам бюджетной классификации в соответствии с Указаниями № 65н.

Учреждением в 2016 и 2017 годах заключены договоры подряда и договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами, в том числе:

- договоры по сканированию архивных документов, рассылке электронных образов сканированных страниц на удаленные рабочие места;

- договоры по оцифровке листов документов, формированию из многостраничного документа единого файла, заполнению всех полей карточки документа, присоединению электронного образа документа (файла) к заголовку документа;

- договоры по проверке правильности заполнения полей карточек архивных документов, внесению необходимых исправлений;

- договоры по оказанию услуг вахтера согласно графикам дежурств.

Удержания и перечисления НДФЛ и взносов по вышеперечисленным договорам отнесены в соответствии с Указаниями № 65н по коду классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) 226 в пределах выделенных ЛБО на 2016 и 2017 годы.

По вопросу 3. Расчеты по авансам по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов

Для учета операций по расчетам по предоставленным Учреждением авансовым выплатам в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений предусмотрен счет 20600 "Расчеты по выданным авансам". Выборочной проверкой учета расчетов по авансам по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов установлено, что авансовые платежи Учреждением предусмотрены заключенными контрактами и договорами, в том числе:

1. по договору от 11.01.2016 № 39/п с ООО «Архивные информационные технологии» по доработке программного обеспечения «Учет обращений граждан и организаций» в соответствии с требованиями заказчика на сумму 10000,00 руб. - в размере 30 %;

2. по контракту поставки знаков почтовой оплаты и конвертов от 20.05.2016 № 822-ЗПО/н с ФГУП «Почта России» на сумму 29500,00 руб. - в размере 100 %;

3. по договору от 08.11.2016 № 35/2016 с ЗАО «КАНТ» за предоставление услуг по подготовке для печати оригинал-макета иллюстрированного издания «Календарь «Новосибирск в военные годы» на сумму 10000,00 руб. - в размере 30%;

4. по договору от 10.03.2017 № 5/2017 с ООО «Междуречье» на поставку коробок архивных и обложек на сумму 69740,00 руб. - в размере 30%.

Размеры авансовых платежей не противоречат пунктам 31 решения Совета депутатов г. Новосибирска от 23.12.2015 № 115 (ред. от 21.12.2016) "О бюджете города Новосибирска на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов" и решения Совета депутатов г. Новосибирска от 21.12.2016 № 321 "О бюджете города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов".

Зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты

(авансов) своевременно отражен в учете в соответствии с актами выполненных работ и накладными на получение товарно-материальных ценностей.

По вопросу 4. Расчеты по принятым обязательствам в части расчетов по работам, услугам и расчетов по поступлению нефинансовых активов

Для учета расчетов по принятым Учреждением обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы предусмотрен счет 30200 "Расчеты по принятым обязательствам".

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Группировка расчетов по принятым обязательствам осуществлялась по аналитическим группам синтетического счета объекта учета 20 "Расчеты по работам, услугам" и 30 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов". Для постановки на учет нефинансовых активов и определения финансового результата деятельности Учреждения расходы группировались по видам расходов в разрезе КОСГУ.

Выборочной проверкой учета расчетов по принятым Учреждением обязательствам установлено следующее.

1. По счету от 22.07.2016 № 22 и акту выполненных работ произведена оплата в сумме 2100,00 рублей ООО «Строй-К» с отнесением расходов по подстатье 225 КОСГУ за «дозаправку хладагентом R-410, ремонт трассы, вакуумирование трассы» без приложения акта о дефектах комплектующих деталей кондиционера LGG09VHT (инвентарный номер 70222).

В процессе проведения проверки был предоставлен акт о выявленных дефектах оборудования, в котором отражено, что в кондиционере LGG09VHT (инвентарный номер 70222) повреждены медные трубки проводящей трассы, произошла утечка фреона и необходим ремонт трубок, дозаправка хладагентом и вакуумирование.

В нарушение п. 3 приложения № 5 Указаний № 52н в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 0651 (форма по ОКУД 0504031) данный ремонт не отражен. В процессе проведения проверки в часть 4 инвентарной карточки внесены сведения о проведении ремонта с отражением данных акта и суммы затрат.

2. По счету и акту выполненных работ (муниципальный контракт от 12.05.2016 № 15-16-р) произведена оплата в сумме 11567,00 рублей ООО «Технический центр «Спецавтоматика» за монтажные работы по замене блока установки С-2000 АСПТ и аккумулятора. Акт на выбытие из строя запчастей в установке порошкового пожаротушения (инвентарный номер 8016) отсутствует. В инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 0588 (форма по ОКУД 0504031) данный ремонт не отражен.

В процессе проведения проверки был предоставлен акт проверки оборудования от 25.04.2016 о проведении осмотра установки порошкового пожаротушения, по результатам которого выявлен неисправный прибор С-2000 АСПТ, выведен из строя трансформатор. В процессе проведения проверки в часть 4 инвентарной карточки внесены сведения о проведении ремонта с отражением данных акта и суммы затрат.

3. По счету и акту выполненных работ (договор от 22.11.2016 № 36/2016) произведена оплата в сумме 30000,00 рублей ООО «Технический центр «Спецавтоматика» за ремонт специализированного сканера ЭЛАР План Скан А2ВЦ с заменой в нем комплекта подшипников. В инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 0647 (форма по ОКУД 0504031) данный ремонт не отражен.

В процессе проведения проверки в часть 4 инвентарной карточки внесены сведения о проведении ремонта с отражением данных акта и суммы затрат.

4. По счету от 16.08.2016 и товарной накладной от 16.08.2016 № 709 (договор от 04.08.2016 № 26/2016) произведена оплата в сумме 5800,00 рублей ООО «Региональный сервисный центр» за батареи CSBGP 12170 в количестве 2 штук. Батареи выданы по требованию-накладной (форма по ОКУД 0315006) 07.11.2016 Гришковой С.Ш. и списаны с учета без приложения акта на установку.

В процессе проведения проверки был предоставлен акт технической экспертизы (техосмотра и диагностики состояния) от 28.07.2016 с приложением заключения о неисправности батарей источника бесперебойного питания Smart UPS 750 XL (далее - ИБП) в составе оборудования для ЛВС 2 (инвентарный номер 04079) и акт выполненных работ от 16.08.2016 по замене батарей в ИБП.

5. По товарной накладной от 02.11.2016 № 218 от ФГУП «Почта России» в соответствии с контрактом поставки знаки почтовой оплаты и почтовые конверты (далее - ЗПО) от 20.05.2016 № 822-ЗПО/Н Гришковой С. Ш. получены ЗПО на сумму 29500,00 руб. Учет ЗПО ведется на счете 201 35 «Денежные документы». Согласно п. 3 Инструкции № 157н денежные документы хранятся в кассе учреждения. В нарушение п. 9 Инструкции № 157н прием денежных документов оформлен приходным кассовым орденом № 1 только 09.12.2016 на сумму 29500,00 рублей.

6. В соответствии с контрактами от 21.01.2015 № 95013535, от 01.01.2016 № 95013535 и от 01.01.2017 № 95013535, заключенными с Новосибирским филиалом ПАО «Ростелеком» для телефонной связи установлено 5 абонентских номеров с подключением тарифного плана «повременный» и 3 абонентских номера с подключением тарифного плана «безлимитный». Кроме того, контрактами предусмотрены услуги по предоставлению внутрizonовых соединений, междугородних и международных (в том числе со странами СНГ) соединений. Расходы на услуги связи представлены в прилагаемых к акту таблицах. Учет междугородних и международных (в том числе со странами СНГ) соединений не ведется, детализация по данным видам переговоров не представлена. Приказ по Учреждению об использовании средств телефонной связи отсутствует.

7. В нарушение п. 11 Инструкции № 157н и п. 6.4 Учетной политики Учреждения первичные учетные документы не группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета и не брошюруются с регистрами бухгалтерского учета. Регистры формы 0504071 «Журнал операций» предоставлены в период проверки за 2016 год с датой подписания 17.04.2017.

По вопросу 5. Эффективность систем внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы.

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ внутренний финансовый контроль, в частности, направлен на повышение качества ведения бюджетного учета, составления достоверной бюджетной отчетности, подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Система внутреннего финансового контроля считается надежной (эффективной), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Внутренний финансовый контроль в Учреждении в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет в части операций «принятие к учету первичных учетных документов» и «отражение информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета» бюджетной процедуры имеет достаточный уровень надежности, однако имеют место быть случаи нарушений, упущений и недостатков при проведении контрольных действий над операциями бюджетных процедур.

По вопросу 6. Осуществление внутреннего финансового контроля.

Ответственным должностным лицом за осуществление внутреннего финансового контроля Учреждения является главный бухгалтер Харагезова Е. В.

В соответствии с Постановлением № 3777 в целях организации осуществления внутреннего финансового контроля приказом директора Учреждения от 24.12.2015 № 17-од (далее – Приказ 17-од) утвержден «Порядок осуществления МКУ «Горархив» внутреннего финансового контроля» (далее – Порядок ВФК).

Порядок ВФК определяет процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля и порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля.

Должностное лицо осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными инструкциями в отношении бюджетных процедур и фиксирует недостатки в журнале внутреннего финансового контроля.

Карты ВФК на 2016 год сформированы и актуализированы директором Учреждения 30.12.2015 и на 2017 год – 30.12.2016.

В соответствии с п. 2.3 Приказа 17-од при осуществлении внутреннего финансового контроля проводятся, в частности, контрольные действия по проверке оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов РФ, нормативных правовых актов НСО, муниципальных правовых актов города Новосибирска, регулирующих бюджетные правоотношения и внутренних стандартов и процедур.

В журнале внутреннего финансового контроля Учреждения за 2016 год и 2017 год отражены выявленные недостатки и нарушения:

- принятие неверно оформленного акта от ООО «Сибирские сети» без указания номера договора;
- в акте ПАО «Ростелеком» тарифы не соответствовали установленным тарифам в договоре;
- принятие от ЗАО «Калуга Астрал» акта без указания номера и даты договора;
- принятие от ООО «Отис Лифт» акта без указания номера и даты договора.

Одновременно с этим при осуществлении внутреннего финансового контроля упущены контрольные действия в соответствии с п. 2.3 Приказа 17-од в отношении операций бюджетных процедур «принятие к учету первичных учетных документов» и «отражение в регистрах бюджетного учета информации, указанной в первичных учетных документах» по выше перечисленным недостаткам и нарушениям.

В карте внутреннего контроля при наличии операций бюджетной процедуры не отражены собственно сами внутренние бюджетные процедуры (п. 2.3 Постановления № 3777).

Рекомендации и предложения по результатам проведенной проверки.

1. В целях обеспечения контроля за сохранностью финансовых активов существует необходимость издания приказа об установлении лиц, имеющих право на получение денежных документов под отчет на расходы почтовой связи с должностными лицами Учреждения и заключения договоров о полной материальной ответственности.

2. В целях исполнения требований по ведению бюджетного учета в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета:

- в инвентарных карточках следует своевременно отражать сведения о проведении ремонтов (в том числе гарантийных);
- своевременно отражать в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов в момент совершения факта хозяйственной жизни;
- суммы произведенных подотчетным лицом расходов отражать на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы;
- своевременно брошюровать первичные учетные документы с регистрами бухгалтерского учета.

3. В целях повышения экономности и результативности использования средств бюджета провести анализ произведенных расходов на услуги связи и для

