

Заключение № 3

о результатах анализа осуществления Комитетом финансов Хасынского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2017 года

п. Палатка

06 октября 2017 год

Анализ проведен в отношении: Комитета финансов Хасынского городского округа, являющимся в соответствии с решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 29.12.2016 № 147 «О бюджете муниципального образования «Хасынский городской округ» на 2017 год», главным администратором доходов муниципального образования «Хасынский городской округ», главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» (далее – Комитет финансов, главный администратор средств бюджета городского округа, ГАБС).

Основание проведения анализа:

1. Пункт 4.4 Плана контрольных мероприятий Администрации Хасынского городского округа по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок на 2017 год, утв. распоряжением Администрации Хасынского городского округа от 15.12.2016 № 290-р (в ред. распоряжения Администрации Хасынского городского округа от 01.02.2017 № 13-р).

2. Распоряжение Администрации Хасынского городского округа от 08.06.2017 № 90-р «О проведении анализа осуществления Комитетом финансов Хасынского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за период с 01.01.2017 по 30.06.2017».

3. Пункт 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

4. Пункт 5 Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Хасынского городского округа полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Хасынский городской округ», утвержденный постановлением администрации Хасынского городского округа от 01.04.2016 № 203 (в ред. постановления Администрации Хасынского городского округа от 16.05.2017 № 528).

5. Порядок проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Хасынского городского округа анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утв. постановлением Администрации Хасынского городского округа от 06.02.2017 № 47 (далее – Порядок № 47).

Наименование контрольного мероприятия: Анализ осуществления Комитетом финансов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ проведен: главным специалистом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Хасынского городского округа Пряженовой Татьяной Александровной.

Цель и предмет контрольного мероприятия: Определение оценки качества осуществления Комитетом финансов округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверяемый период: 01.01.2017 по 30.06.2017.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.09.2017 по 06.10.2017.

Письмом от 09.06.2017 № 2856 Комитет финансов уведомлен о проведении анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 (вручено 14.06.2017).

Сопроводительным письмом Комитета финансов от 04.09.2017 № 353 сообщено о доработке проекта Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, о проведении анализа должностных инструкций сотрудников, задействованных в исполнении бюджетных процедур, об определении ответственных лиц по каждой процедуре, процессу, операции.

Дополнительно письмом от 29.09.2017 № 371 Комитетом финансов представлено Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита комитетом финансов Хасынского городского округа, утвержденное приказом Комитета финансов от 27.09.2017 № 14.

Общие сведения об Объекте контроля

Комитет финансов Хасынского городского округа является финансовым органом муниципального образования «Хасынский городской округ».

Комитет финансов уполномочен обеспечивать разработку и реализацию единой бюджетно-финансовой политики в муниципальном образовании «Хасынский городской округ», составление и организацию исполнения бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» (далее – местный бюджет), а также составление отчетов об исполнении местного бюджета, осуществлять управление средствами местного бюджета, координировать деятельность в бюджетной и финансовой сфере.

Комитет финансов наделен правами юридического лица и состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 2 по Магаданской области.

Финансирование расходов на содержание Комитета финансов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ».

Руководство Комитетом финансов осуществляет руководитель.

Юридический и почтовый адрес Комитета финансов: 686110, Магаданская область, Хасынский район, п. Палатка, ул. Ленина, д. 76.

Правовое регулирование организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Обязанность организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета установлена статьей 160.2-1 БК РФ (введена Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»), в соответствии с которой, осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – ВФК и ВФА) является бюджетным полномочием главных администраторов бюджетных средств.

Пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ определяет, что ВФК и ВФА осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом

государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Положения статьи 160.2-1 БК РФ вступили в силу 04.08.2013.

Администрацией Хасынского городского округа, как исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Хасынский городской округ», во исполнение закрепленной нормы утвержден соответствующий порядок.

В период с 15.04.2016 по 16.02.2017 действовали положения Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утв. постановлением Администрации Хасынского городского округа от 23.03.2016 № 183 (в ред. постановления Администрации Хасынского городского округа от 28.06.2016 № 356) (далее – Порядок № 183) (вступил в силу с 15.04.2016, опубликован в еженедельной газете «Заря Севера», 2016, № 17).

Постановлением Администрации Хасынского городского округа от 08.02.2017 № 59 утвержден новый Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок № 59) (вступил в силу с 17.02.2017, опубликован в еженедельной газете «Заря Севера», 2017, № 8).

Таким образом, Администрацией Хасынского городского округа, являющейся исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Хасынский городской округ», выполнены требования пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ в части установления единого порядка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Результат оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Комитете финансов Хасынского городского округа составил 15 баллов (из максимального возможного количества баллов - 120), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 14 баллов (из 32 максимально возможных);

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 1 балл (из 28 максимально возможных);

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 0 баллов (из 60 максимально возможных).

Описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. В ходе проведения анализа качества нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА в Комитете финансов установлено следующее:

1.1. Приказом Комитета финансов от 27.09.2017 № 14 утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита комитетом финансов Хасынского городского округа (далее – Положение об осуществлении ВФК и ВФА).

Отдельное структурное подразделение в Комитете финансов не создавалось.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля согласно Положению об осуществлении ВФК и ВФА наделены руководитель Комитета финансов, заместители руководителя Комитета финансов и должностные лица структурных подразделений Комитета финансов, а также консультант Комитета финансов (п. 2.1.4 Положения об осуществлении ВФК и ВФА).

1.2. Положением об осуществлении ВФК и ВФА Комитетом финансов утверждена форма карты внутреннего финансового контроля, порядок её формирования, утверждения и актуализации. При этом утвержденная форма карты ВФК не содержит сведений (графы) о периодичности проведения контрольных действий, предусмотренных пунктом 20.4.1 Порядка № 59.

Положением об осуществлении ВФК и ВФА предусмотрено формирование плана ведомственного финансового контроля в целях осуществления контроля в отношении процедур и операций, совершенных получателями средств бюджета городского округа. Контроль по уровню подведомственности осуществляется консультантом отдела бюджетного учета и отчетности в целях установления законности исполнения бюджетных процедур получателями средств бюджета городского округа (пункты 2.2.3, 2.3.3.3 Положения об осуществлении ВФК и ВФА).

Осуществление такого контроля финансовым органом муниципального образования в отношении получателей средств бюджета было предусмотрено положениями статьи 270 БК РФ, в редакции, действовавшей до 04.08.2013 года.

Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» статья 270 БК РФ признана утратившей силу, а Бюджетный кодекс РФ дополнен статьей 269.1, в соответствии с которой, финансовые органы муниципальных образований наделены полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля путем проведения санкционирования операций.

Следует отметить, что внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160.2-1 БК РФ, осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур, выполняемых как самим ГАБС, так и в отношении внутренних бюджетных процедур, выполняемых подведомственными ГАБС администраторами, распорядителями и получателями средств бюджета.

У Комитета финансов отсутствуют *подведомственные* администраторы, распорядители и получатели средств бюджета городского округа, в отношении которых Комитет финансов, как главный администратор средств бюджета городского округа, уполномочен осуществлять внутренний финансовый контроль по уровню подведомственности (пункт 22.4 Порядка № 59).

1.3. Положением об осуществлении ВФК и ВФА утвержден порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

При этом не установлено, каким образом осуществляется ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – на бумажном носителе или с применением автоматизированных информационных систем, кто вносит записи в журнал, а также каким образом осуществляется учет журналов.

1.4. Положением об осуществлении ВФК и ВФА предусмотрено ежеквартальное составление и представление руководителю Комитета финансов информации о результатах внутреннего финансового контроля. При этом срок представления такой информации не установлен.

Положением об осуществлении ВФК и ВФА предусмотрено составление годовой отчетности о результатах осуществления ВФК, при этом не соблюдены требования Порядка № 59 в части составления отчетности об осуществлении внутреннего финансового контроля не реже двух раз в год (пункт 36 Порядка № 59).

1.5. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в Комитете финансов возложены на уполномоченное должностное лицо на основе функциональной независимости (пункт 3.1.3 Положения об осуществлении ВФК и ВФА).

В связи с тем, что штатное расписание, положения о структурных подразделениях, а также должностные инструкции сотрудников к проверке не представлены, оценить качество подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита в части функциональной независимости в рамках проведения настоящего Анализа не представилось возможным.

1.6. Положением об осуществлении ВФК и ВФА в отношении плана аудиторских проверок утвержден порядок его составления и утверждения, однако не установлен порядок ведения и срок утверждения плана ВФА (пункты 49, 55 Порядка № 59).

1.7. Положением об осуществлении ВФК и ВФА утверждены предельные сроки проведения аудиторских проверок, при этом не соблюдены требования пунктов 63, 64 Порядка № 59, согласно которым, предельный срок аудиторской проверки не должен превышать *30 календарных дней*, а срок приостановления (продления) – *15 календарных дней*.

Положением об осуществлении ВФК и ВФА не предусмотрены основания для приостановления и продления аудиторских проверок (пункт 69 Порядка № 59).

Положением об осуществлении ВФК и ВФА утверждена форма акта аудиторской проверки, при этом не установлен порядок его направления объекту аудита и сроки его рассмотрения объектом аудита (пункт 82 Порядка № 59). Кроме того Порядком № 59 предусмотрено право руководителя и (или) главного бухгалтера объекта аудита представлять письменные аргументированные возражения на акт аудиторской проверки (пункт 80 Порядка № 59), которые в том числе должны быть отражены в отчете о результатах аудиторской проверки (подпункт 2 пункта 83 Порядка № 59).

1.8. Положением об осуществлении ВФК и ВФА утвержден порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, форма отчета. При этом не учтены требования пункта 85 Порядка № 59 в части установления сроков представления годовой отчетности руководителю Комитета финансов.

Таким образом, Комитетом финансов, как главным администратором бюджетных средств, нормативно-правовое регулирование осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита обеспечено только по истечении шести месяцев после вступления в силу постановления Администрации Хасынского городского округа от 08.02.2017 № 59, утвердившего новый порядок осуществления ВФК и ВФА главными администраторами бюджетных средств.

2. В ходе проведения анализа качества подготовки к проведению ВФК и ВФА в Комитете финансов установлено следующее:

2.1. К внутренним бюджетным процедурам, в отношении которых Положением об осуществлении ВФК и ВФА предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля, отнесены процедуры, *выполняемые Комитетом финансов как финансовым органом* (пункт 2.1.3 Положения об осуществлении ВФК и ВФА).

Например: составление и ведение кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа; составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи бюджета городского округа; доведение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований до главных распорядителей (получателей) средств бюджета городского округа; организация исполнения бюджета городского округа, составление и представление документов, необходимых для составления отчета об исполнении бюджета городского округа.

2.2. Перечни операций сформированы по Комитету финансов в целом.

2.3. Оценки бюджетных рисков по каждой операции, включенной в перечень операций, к проверке не представлены. Вместе с тем, установлено, что все операции, перечисленные в Перечне операций, подлежат включению в карты ВФК.

В Перечень операций включены процессы и операции, *выполняемые Комитетом финансов как финансовым органом муниципального образования «Хасынский городской округ»*, что не соответствует нормам, закрепленным в статье 160.2-1 БК РФ и Порядке № 59.

Так, к внутренней бюджетной процедуре № 1 «Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований, *формирование проекта бюджета городского округа*» отнесено 18 процессов и 31 составляющая их операция.

При этом к операциям отнесены проверка представляемых главными распорядителями бюджетных средств предложений, расчетов и обоснований и соответственно, включение в проект бюджета, либо отказ о включении их в проект бюджета.

Исходя из смысла статьи 171 БК РФ, составление проекта местного бюджета – исключительная прерогатива местной администрации муниципального образования. Непосредственное составление проекта бюджета осуществляют финансовые органы муниципальных образований. Указанные положения также закреплены в статьях 31, 32 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хасынский городской округ», утв. решением Собрании представителей Хасынского городского округа от 13.07.2016 № 90.

Вместе с тем, Комитетом финансов, являющимся в соответствии с решением о бюджете, одновременно главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, а также главным распорядителем и получателем средств бюджета городского округа, в Перечень операций по внутренней бюджетной процедуре № 1 не включены процессы и операции, необходимость выполнения которых предусмотрена Графиком разработки проекта решения Собрании представителей Хасынского городского округа о бюджете муниципального образования «Хасынский городской округ» на очередной финансовый год, утв. постановлением Администрации Хасынского городского округа от 06.07.2016 № 384 (в ред. постановления Администрации Хасынского городского округа от 27.07.2017 № 700).

2.4. Внутренняя бюджетная процедура № 3, включенная в Перечень операций Комитета финансов, также выполняется Комитетом финансов, как финансовым органом: «составление и ведение кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Хасынского городского округа» при том, что подпунктом 3) пункта 14 Порядка № 59 предусмотрено «составление и представление документов в Комитет финансов Хасынского городского округа, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета городского округа, расходам бюджета городского округа и источникам финансирования дефицита

бюджета городского округа».

Следует отметить, что Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ», утв. распоряжением Комитета финансов от 10.05.2016 № 2, предусмотрены формы документов и сроки их представления в Комитет финансов главными администраторами средств бюджета городского округа. Однако, Комитетом финансов к внутренней бюджетной процедуре отнесено 2 процесса и 2 составляющие операции: один из процессов, осуществляемый Комитетом финансов, как главным администратором средств бюджета городского округа, другой – как финансовым органом.

2.5. Пунктами 1, 2 статьи 72 БК РФ, установлено, что закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного Кодекса РФ, в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установленных пунктом 3 настоящей статьи.

Осуществление закупки товаров, работ, услуг условно можно разделить на несколько этапов:

- создание контрактной службы (назначение контрактного управляющего), создание комиссий;
- планирование закупок (сбор заявок от структурных подразделений, определение НМЦК, обоснование закупки и т.п.);
- подготовка и размещение в ЕИС закупочной документации;
- проведение закупки;
- заключение контракта;
- приемка товара, работы, услуги;
- оплата контракта (или отдельного этапа);
- размещение в ЕИС отчетности об исполнении контракта (или отдельного этапа).

При анализе Перечня операций Комитета финансов в части составления и исполнения бюджета городского округа по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено, что к операциям, составляющим внутренние бюджетные процедуры, отнесены только операции по проверке соответствия цены контракта (договора) объемам бюджетных ассигнований; заключение

контракта (договора); составление заявок на кассовый расход; осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

3. Оценить качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2017 года в рамках настоящего анализа не представилось возможным, ввиду отсутствия утвержденных карт ВФК, журналов внутреннего финансового контроля, информации о результатах внутреннего финансового контроля, плана аудиторских проверок на 2017 год.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хасынский городской округ» (решение Собрания представителей Хасынского городского округа от 13.07.2016 № 90) в части установления всех предусмотренных Бюджетным кодексом РФ полномочий Комитета финансов, являющимся одновременно финансовым органом муниципального образования, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, а также главным распорядителем и получателем средств бюджета городского округа.

2. После корректировки норм Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хасынский городской округ» в части полномочий Комитета финансов, приступить к анализу актуальности положений о Комитете финансов, о структурных подразделениях, должностных инструкций сотрудников, задействованных в исполнении внутренних бюджетных процедур, на предмет полноты отражения объема бюджетных полномочий и соответствия функций и задач требованиям действующего законодательства Российской Федерации, Магаданской области, нормативных правовых актов Хасынского городского округа, регулирующих бюджетные правоотношения.

При этом необходимо учесть недостатки, выявленные в рамках проведения настоящего анализа и определить структурные подразделения (должностных лиц), ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, предусмотренных пунктом 14 Порядка № 59 и выполняемых Комитетом финансов как главным администратором средств бюджета городского округа.

В положения о структурных подразделениях (в должностные инструкции сотрудников) внести соответствующие изменения о наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, предусмотренных пунктом 14 Порядка № 59 и выполняемых Комитетом финансов как главным администратором средств бюджета городского округа.

3. Закрепить структуру и порядок взаимодействия структурных подразделений, должностных лиц при реализации бюджетных полномочий, а также четко разграничить зоны ответственности между ними.

При разработке порядка взаимодействия необходимо предусмотреть в нем положения, регламентирующие:

1) Последовательность и длительность каждого из этапов бюджетного процесса. При этом длительность каждого этапа необходимо определять не с момента начала всего процесса, а с момента окончания предыдущего этапа. В противном случае при нарушении сроков выполнения начальных этапов времени на выполнение последующих может не остаться.

2) Перечень структурных подразделений, должностных лиц, ответственных за каждый этап, их функции и полномочия. Строгое определение функций каждого ответственного лица позволит избежать путаницы, дублирования функций, а также конфликтов, которые возникают в случае неявного разделения сфер ответственности, что в результате сократит время прохождения этапа.

3) Перечень входящей и исходящей информации для каждого этапа. При переходе от одного этапа к другому неизбежно пересекаются интересы ответственных за их выполнение должностных лиц. Во избежание возникновения противоречий и непонимания на границе этапов необходимо закрепить состав, форму и сроки передачи промежуточных и окончательных документов.

Например, в целях совершенствования работы по подготовке, согласованию, заключению, расторжению, регистрации, учету и контролю за исполнением муниципальных контрактов и иных гражданско-правовых договоров, заключаемых в Комитете финансов, предлагается разработать и утвердить регламент осуществления закупок, предусмотрев в нем функциональное распределение обязанностей всех структурных подразделений (должностных лиц), участвующих в процессе осуществления закупок для обеспечения нужд Комитета финансов.

Одновременно с закреплением структуры и порядка взаимодействия следует рассмотреть вопрос о возможности полной (или) частичной автоматизации осуществления внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита, в том числе путем обращения к организациям, осуществляющим сопровождение программного продукта по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности в Комитете финансов.

4. *Сформировать перечень процессов и составляющих их операций по каждой внутренней бюджетной процедуре, осуществляемой Комитетом финансов, как главным администратором средств бюджета городского округа, а также осуществить анализ (оценку) бюджетных рисков с целью выявления операций, наиболее подверженных риску.*

В целях повышения эффективности осуществления внутреннего финансового контроля необходимо провести тщательный анализ нормативно-правовых актов, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, перечисленные в пункте 14 порядка № 59, выявить ключевые бюджетные процедуры, осуществляемые в Комитете финансов, а также установить, с помощью каких операций (действий должностных лиц по формированию документов) они проводятся, дополнить Перечни операций графой, указывающей на юридические основания их выполнения. Кроме того, необходимо идентифицировать операции, требующие дополнительного регулирования во внутренних документах.

При идентификации рисков необходимо использовать информацию, указанную в представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иную информацию о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

По каждой операции необходимо оценить вероятность наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также последствия, к которым может привести вероятность наступления событий.

5. Внести изменения в форму карты ВФК путем дополнения её графой о периодичности проведения контрольных действий (пункт 20.4.1 Порядка № 59).

6. Пересмотреть нормы Положения об осуществлении ВФК и ВФА в части осуществления смежного контроля, контроля по уровню подведомственности с учетом требований пунктов 22.3, 22.4 Порядка № 59.

7. Уточнить порядок ведения и учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

8. Установить срок представления информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителю Комитета финансов.

9. Установить срок представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля руководителю Комитета финансов.

10. Утвердить порядок ведения (внесения изменений), установить срок утверждения плана ВФА в соответствии с пунктами 49, 55 Порядка № 59.

11. Внести изменения в Положение об осуществлении ВФК и ВФА в части установления предельных сроков проведения аудиторских проверок, в соответствии с требованиями пунктов 63, 64 Порядка № 59.

12. Внести изменения в Положение об осуществлении ВФК и ВФА в части установления оснований для приостановления и продления аудиторских проверок.

13. Внести изменения в Положение об осуществлении ВФК и ВФА в части установления порядка направления объекту аудита акта аудиторской проверки, сроков его рассмотрения объектом аудита, предоставления возражений.

14. Установить сроки представления годовой отчетности об осуществлении внутреннего финансового аудита руководителю Комитета финансов.

15. Утвердить карты ВФК, назначить должностное лицо, которое будет осуществлять внутренний финансовый аудит, утвердить план внутреннего финансового аудита на 2018 год.

Принимая во внимание, что реализация настоящих предложений потребует значительное использование временных и трудовых ресурсов, информацию о рассмотрении настоящего Заключения и принятых мерах представить главному специалисту внутреннего муниципального финансового контроля в срок не позднее 10 декабря 2017 года.

Главный специалист внутреннего
муниципального финансового
контроля Администрации
Хасынского городского округа

(должность лица, уполномоченного на
проведение контрольного мероприятия
(руководитель ревизионной группы))

06.10.2017

(дата)

(подпись)

Т.А. Пряженова

(И.О. Фамилия)

Отметка о вручении заключения руководителю и (или) уполномоченному лицу объекта анализа для ознакомления:

(должность)

(дата)

(подпись)

(И.О. Фамилия)

