

Заключение № 1

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

п. Палатка

15 сентября 2017 год

Анализ проведен в отношении: Администрации Хасынского городского округа (далее – Администрация), являющейся 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» и главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ».

Основание проведения анализа:

1. Пункт 4.1 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 № 88-р «О проведении анализа осуществления Администрацией 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».

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 Администрацией Хасынского городского округа 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 Администрацией Хасынского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверяемый период: 01.01.2017 по 30.06.2017.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.09.2017 по 15.09.2017.

Письмом от 09.06.2017 № 2858 Администрация уведомлена о проведении анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 (вручено 15.06.2017).

Документы и информация, запрошенные главным специалистом внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с пунктами 11, 11.1, 11.4 Порядка № 47 представлены Администрацией своевременно и в полном объеме (исх. от 04.09.2017 № 4195).

Общие сведения об Объекте контроля

Администрация Хасынского городского округа является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Хасынский городской округ».

К компетенции Администрации относится осуществление полномочий по решению вопросов местного значения и полномочий для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Магаданской области.

Администрация наделена правами юридического лица и состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 2 по Магаданской области.

Финансирование расходов на содержание Администрации осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Руководство Администрацией осуществляет глава Хасынского городского округа.

Юридический и почтовый адрес Администрации: 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 (далее – главные администраторы бюджетных средств) 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 Администрации Хасынского городского округа составил 31 балл (из максимального возможного количества баллов - 120), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 29 баллов (из 32 максимально возможных);
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 2 балла (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

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

1.1. В соответствии с требованиями Порядка № 59, Администрацией Хасынского городского округа, как главным администратором бюджетных средств, разработаны и утверждены Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Хасынского городского округа (распоряжение Администрации от 02.03.2017 № 34.1-р «Об утверждении Положений об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Хасынского городского округа»).

Отдельное структурное подразделение в Администрации не создавалось.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля наделены руководитель управления экономического развития

Администрации и должностные лица входящих в его состав отдела экономики и отдела муниципальных закупок, а также должностные лица отдела учета и отчетности Администрации в пределах предоставленных полномочий.

Распоряжением Администрации от 30.03.2017 № 55-р «О внесении изменений в отдельные распоряжения Администрации Хасынского городского округа» в положения о структурных подразделениях, а также в должностные инструкции сотрудников данных подразделений внесены изменения в части возложения полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в Администрации.

1.2. Администрацией утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля.

1.3. Администрацией утвержден порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

1.4. Администрацией утвержден порядок составления и сроки представления информации и отчета о результатах внутреннего финансового контроля.

1.5. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации возложены на Комиссию по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - комиссия).

При этом срок создания Комиссии установлен не позднее 1 ноября года, предшествующего планируемому (пункт 4.2 Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита), и в состав Комиссии включаются должностные лица, которые не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде; не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду; не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами объектов аудита, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры; не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки (пункт 4.3 Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита).

1.6. Администрацией в отношении плана аудиторских проверок утвержден порядок его составления, утверждения и ведения.

1.7. Администрацией утверждены предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, а также форма акта аудиторской проверки, порядок его направления и сроки его рассмотрения.

1.8. Администрацией утвержден порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, форма отчета.

Таким образом, Администрацией, как главным администратором бюджетных средств, обеспечено нормативно-правовое регулирование осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита только в период с 17 февраля 2017 года, т.е. 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 Администрации установлено следующее:

2.1. Перечни операций структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, сформированы.

2.1.2. Анализ перечня операций по внутренней бюджетной процедуре, осуществляемой отделом экономики, положений об управлении экономического развития, отделе экономики и должностных инструкций сотрудников структурных подразделений Администрации показал, что Положения о структурных подразделениях Администрации и должностные инструкции содержат общие фразы относительно бюджетных полномочий.

Так, к функциям управления экономического развития, отдела экономики отнесено участие в разработке бюджета Хасынского городского округа на соответствующий год в пределах своих полномочий (пункт 3.1.1 Положения об отделе экономики); обеспечение организации и разработки краткосрочных и долгосрочных прогнозов социально-экономического развития Хасынского городского округа (пункт 3.1.3 Положения об отделе экономики).

К должностным обязанностям начальника отдела экономики отнесено обеспечение организации и разработки краткосрочных и долгосрочных прогнозов социально-экономического развития Хасынского городского округа (пункт 6.2 Положения об отделе экономики). К должностным обязанностям ведущего специалиста отдела экономики отнесено осуществление оценки эффективности муниципальных программ (пункт 2.2 должностной инструкции); формирование перечня муниципальных программ, действующих на территории Хасынского городского округа (пункт 2.3 должностной инструкции).

В соответствии со статьей 31 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хасынский городской округ», утв. решением Собраний представителей Хасынского городского округа от 13.07.2016 № 90 (далее – Положение о бюджетном устройстве), Администрация обеспечивает составление проекта бюджета Хасынского городского округа (проекта бюджета и среднесрочного финансового плана муниципального образования «Хасынский городской округ»), вносит его с необходимыми документами и материалами на утверждение в Собрание представителей, обеспечивает исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности, представляет отчет об исполнении бюджета Хасынского городского округа на утверждение Собрания представителей,

обеспечивает управление муниципальным долгом, осуществляет иные полномочия, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации и (или) принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также настоящим Положением.

Статьей 37 Положения о бюджетном устройстве установлен порядок внесения проекта решения о бюджете городского округа на рассмотрение Собранию представителей Хасынского городского округа (далее – Собрание представителей), согласно которой проект решения о бюджете городского округа на очередной финансовый год в Собрание представителей вносит Администрация Хасынского городского округа с одновременным предоставлением документов и материалов.

В соответствии с нормами статьи 184 БК РФ, Администрацией, как исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, установлен порядок и сроки составления проекта бюджета городского округа (постановление Администрации Хасынского городского округа от 06.07.2016 № 384).

В Перечень операций по внутренней бюджетной процедуре, осуществляемой отделом экономики включены операции (действия), не отнесенные к должностным обязанностям сотрудников отдела, но в то же время выполняемые ими в рамках исполнения бюджетных полномочий при составлении проекта бюджета городского округа.

2.1.3. Анализ перечня операций по внутренней бюджетной процедуре, осуществляемой отделом муниципальных закупок, положений об управлении экономического развития, отделе муниципальных закупок и должностных инструкций сотрудников структурного подразделения показал, что в Перечень операций включены процессы и составляющие их операции в соответствии с должностными обязанностями главного специалиста отдела муниципальных закупок.

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

- планирование закупок (сбор заявок от структурных подразделений, определение НМЦК 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).

К должностным обязанностям главного специалиста муниципальных закупок в том числе, отнесена организация оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (пункт 2.3.2 должностной инструкции); размещение отчета, содержащего информацию об исполнении контракта, о

соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта (пункт 2.3.7 должностной инструкции).

Исходя из структуры Администрации, оплата товаров, работ, услуг в том числе по заключенным муниципальным контрактам должна быть осуществлена отделом учета и отчетности (бухгалтерией).

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 72 БК РФ, муниципальные контракты заключаются 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.

В связи с тем, что отдел муниципальных закупок не осуществляет внутренние бюджетные процедуры по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи, бюджетной сметы Администрации, то фактически не имеет сведений о лимитах бюджетных обязательств, выделенных Администрации, как получателю средств бюджета, на соответствующий финансовый год.

Вместе с тем, в Администрации отсутствует какой-либо локальный акт, регламентирующий взаимодействие структурных подразделений при осуществлении закупок.

2.1.4. Анализ перечня операций по внутренним бюджетным процедурам, осуществляемым отделом учета и отчетности, показал, что в Перечень операций, осуществляемых должностными лицами отдела учета и отчетности, включены операции, не отнесенные к функциям и задачам отдела.

Так, согласно Положению об отделе учета и отчетности, отдел осуществляет достоверное ведение бухгалтерского учета исполнения бюджета.

К основным задачам отдела отнесено ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществление финансово-хозяйственной деятельности, осуществление контроля за сохранностью вверенного имущества, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

При анализе должностных инструкций сотрудников отдела выявлено дублирование обязанностей. Так, к должностным обязанностям главного специалиста и ведущего специалиста отдела отнесено ведение журнала операций с поставщиками и подрядчиками, составление по этому счету оборотной ведомости по аналитическому учету и сверка с данными «Журнал-главная», ведение аналитического учета по счету «Нефинансовые активы», составление квартальной и годовой налоговой отчетности по налогу на имущество, земельному налогу.

2.1.5. В соответствии с решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 29.12.2016 № 147 «О бюджете муниципального образования «Хасынский городской округ» на 2017 год», Администрация является главным администратором доходов муниципального образования «Хасынский городской округ» и главным

распорядителем средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ».

Постановлением Администрации Хасынского городского округа от 15.06.2017 № 604 «О внесении изменений в постановление Администрации Хасынского городского округа от 30.01.2017 № 38 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» субъектам малого и среднего предпринимательства» порядок предоставления субсидий изложен в новой редакции (далее – Порядок предоставления субсидий).

Согласно требованиям пункта 5 части 3 статьи 78 БК РФ, в Порядке предоставления субсидий предусмотрены положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями (пункт 3.1 Порядка предоставления субсидий).

Органом, предоставляющим субсидию на территории муниципального образования «Хасынский городской округ», является Администрация Хасынского городского округа (пункт 1.6. Порядка предоставления субсидий).

При этом в Перечень операций не включены операции, относящиеся к исполнению бюджетных полномочий в части:

- осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет городского округа, пеней и штрафов по ним (подпункт 9 пункта 14 Порядка № 59);

- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (подпункт 10 пункта 14 Порядка № 59);

- принятия решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет городского округа (подпункт 11 пункта 14 Порядка № 59);

- осуществления предусмотренных действий, направленных на обеспечение соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления (подпункт 16 пункта 14 Порядка № 59).

Кроме того, не определены должностные лица, ответственные за выполнение, а также должностные лица, осуществляющие контрольные действия в отношении указанных внутренних бюджетных процедур.

Таким образом, при формировании Перечня операций в Администрации Хасынского городского округа:

- не соблюдены требования пункта 20 Порядка № 59, а именно: не осуществлен анализ актуальности положений о структурных подразделениях, должностных инструкций сотрудников, задействованных в выполнении внутренних бюджетных процедур на предмет полноты отражения объема бюджетных полномочий и соответствия задач и

функций требованиям действующего законодательства в сфере бюджетных правоотношений; перечни операций сформированы без учета отраслевой принадлежности и выполняемых действий при осуществлении бюджетных полномочий;

- не соблюдены требования пункта 20.1 Порядка № 59, в части определения ответственных лиц по каждому процессу, операции; не закреплен порядок взаимодействия структурных подразделений, должностных лиц при реализации бюджетных правоотношений с четким разграничением зон ответственности между ними.

2.2. Оценка бюджетных рисков по каждой операции, включенной в перечень операций, осуществлена только отделом экономики. Также отделом экономики определен уровень риска и необходимость включения операций в карту внутреннего финансового контроля (далее – карта ВФК).

2.3. Карты ВФК не сформированы и не утверждены по всем структурным подразделениям.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не формировались, информация о выявленных нарушениях не составлялась и главе Хасынского городского округа для принятия соответствующего решения, не представлялась.

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. Учитывая, что *бюджетный процесс подразумевает под собой регламентируемую законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности, и в целях повышения эффективности внедрения системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Хасынского городского округа, прежде всего, необходимо рассмотреть вопрос о внесении изменений в статьи 31, 34 Положения 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 Администрации, являющейся одновременно исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, главным администратором (распорядителем) и получателем бюджетных средств.

2. После корректировки норм Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хасынский городской округ» в части полномочий Администрации, необходимо приступить к анализу актуальности положений 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), ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, предусмотренных подпунктами 9), 10), 11) и 16) пункта 14 Порядка № 59.

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 подпунктами 9), 10), 11) и 16) пункта 14 Порядка № 59.

3. Третьим этапом внедрения эффективной системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации следует 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 Администрации, предлагается разработать и утвердить регламент осуществления закупок, предусмотрев в нем функциональное распределение обязанностей всех структурных подразделений, участвующих в процессе осуществления закупок для обеспечения нужд Администрации.

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 Администрации.

4. На следующем этапе внедрения системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита необходимо сформировать перечень процессов и составляющих их операций по каждой внутренней бюджетной процедуре, 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 Администрации, 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. Заключительными этапами внедрения системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются

утверждение карт ВФК, создание Комиссии по осуществлению внутреннего финансового аудита и утверждение плана аудиторских проверок на очередной 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

15.09.2017

Т.А. Пряженова

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

(дата)

(подпись)

(И.О. Фамилия)

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

(должность)

(дата)

(подпись)

(И.О. Фамилия)

