

## **Заключение № 2**

о результатах анализа осуществления Комитетом по управлению  
муниципального имущества 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:* Комитета по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа, являющегося в соответствии с решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 29.12.2016 № 147 «О бюджете муниципального образования «Хасынский городской округ» на 2017 год» (далее – решение о бюджете городского округа), главным администратором доходов муниципального образования «Хасынский городской округ» и главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ».

*Основание проведения анализа:*

1. Пункт 4.2 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 № 89-р «О проведении анализа осуществления Комитетом по управлению муниципальным имуществом 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 по управлению муниципальным имуществом 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 Комитетом по управлению муниципальным имуществом 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 № 2857 Комитет по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа 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).

Документы и информация, запрошенные главным специалистом внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с пунктами 11, 11.1, 11.4 Порядка № 47 представлены Комитетом по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа своевременно и в полном объеме (исх. от 04.09.2017 № 897/1).

### ***Общие сведения об Объекте контроля***

Комитет по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа (далее - КУМИ) является органом местного самоуправления муниципального образования «Хасынский городской округ», который представляя интересы собственника муниципального имущества – муниципального образования «Хасынский городской округ» владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах полномочий, установленных действующим законодательством, решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 24.09.2015 № 10 «Об определении структуры органов местного самоуправления Хасынского

городского округа» и Положением о КУМИ, утвержденным решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 29.09.2015 № 27.

Комитет по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа является органом, осуществляющим управление имуществом муниципального образования «Хасынский городской округ».

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

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

Руководство КУМИ осуществляет руководитель.

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 (далее – Администрация 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 КУМИ составил 28 баллов (из максимального возможного количества баллов - 120), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 27 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***

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

1.1. Распоряжением КУМИ от 15.03.2017 № 67/1 утверждены Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Комитете по управлению имуществом Хасынского городского округа (далее – Положение об осуществлении ВФК, Положение об осуществлении ВФА), в соответствии с которыми полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля наделены руководитель КУМИ и главный специалист-главный бухгалтер.

Отдельное структурное подразделение в КУМИ не создавалось.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля наделены руководитель КУМИ и главный специалист-главный бухгалтер.

1.2. Положением об осуществлении ВФК утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, порядок составления и сроки представления информации и отчета о результатах внутреннего финансового контроля.

1.3. Положением об осуществлении ВФА полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в КУМИ возложены на Комиссию по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - Комиссия).

При этом срок создания Комиссии установлен не позднее 15 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).

1.4. Положением об осуществлении ВФА в отношении плана аудиторских проверок утвержден порядок его составления, утверждения и ведения; 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; утвержден порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, форма отчета.

*Таким образом, КУМИ, 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 КУМИ установлено следующее:

2.1. Перечни операций сформированы по всем должностным лицам, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.1.2. Анализ перечней операций по внутренним бюджетным процедурам, осуществляемым руководителем КУМИ, главным специалистом-главным бухгалтером, Положения о КУМИ, должностных инструкций заместителя руководителя КУМИ, главного специалиста-главного бухгалтера, показал, что должностные инструкции содержат общие фразы относительно бюджетных полномочий, осуществляемых Комитетом по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа.

1) Так, к полномочиям КУМИ отнесено осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 3.42 Положения о КУМИ). К должностным обязанностям главного специалиста-главного бухгалтера в том числе, отнесен контроль за поступлением платы от аренды, продажи муниципального имущества, уточнение невыясненных платежей за аренду, продажу муниципального имущества.

2) В соответствии с решением о бюджете на 2017 год, КУМИ, как главный распорядитель бюджетных средств, предоставляет субсидии автономному учреждению в рамках выполнения муниципального задания (периодическая печать и издательства). Согласно сведениям, размещенным на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), КУМИ является учредителем муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Заря Севера».

В соответствии с нормами, закрепленными в статье 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», муниципальное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности. Автономное учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Статьей 158 БК РФ, к бюджетным полномочиям КУМИ, как главного распорядителя бюджетных средств, отнесено формирование и утверждение муниципальных заданий (пункт 9 части 1 статьи 158 БК РФ), обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и

бюджетных инвестиций, определенных БК РФ, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении (пункт 10 части 1 статьи 158 БК РФ).

При этом в Положении о КУМИ, в представленных должностных инструкциях заместителя руководителя и главного специалиста-главного бухгалтера, не предусмотрено выполнение полномочий по формированию и утверждению муниципальных заданий в отношении подведомственного автономного учреждения, а также обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных БК РФ, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Таким образом, в Перечень операций не включены операции, относящиеся к исполнению бюджетных полномочий в части:

- формирования и утверждения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений (подпункт 7 пункта 14 Порядка № 59);

- 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).

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

Следует отметить, что в Перечни операций по внутренним бюджетным процедурам, осуществляемым главным специалистом-главным бухгалтером, включены процессы и операции, не отнесенные к должностным обязанностям, но в то же время выполняемые им в рамках исполнения бюджетных полномочий при составлении проекта бюджета городского округа, его исполнении, ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности.

2.1.3. Анализ перечня операций по внутренней бюджетной процедуре, осуществляемой руководителем КУМИ, Положения о КУМИ, Положения о контрактной службе КУМИ показал, что в Перечень операций включены процессы и составляющие их операции в соответствии с Положением о контрактной службе КУМИ.

При этом в соответствии с распоряжением КУМИ от 18.07.2016 № 305 «О создании контрактной службы», руководителем контрактной службы назначен заместитель руководителя КУМИ (Булык Л.А.), в состав контрактной службы включены специалисты КУМИ (Павлова А.В., Сологуб О.Е.).

*Таким образом, должностным лицом, ответственным за выполнение внутренней бюджетной процедуры «принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств» в части заключения муниципальных контрактов, назначен руководитель КУМИ при отсутствии соответствующих обязанностей (полномочий).*

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 функциям и полномочиям контрактной службы КУМИ в том числе, отнесена организация оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (пп. б) п. 3) части 10 Положения о контрактной службе КУМИ); размещение отчета, содержащего информацию об исполнении контракта, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта (пп. ж) п. 3) части 10 Положения о контрактной службе).

Оплата обязательств производится главным специалистом-главным бухгалтером, осуществляющим ведение бюджетного учета, формирование сметы доходов и расходов.

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 к полномочиям контрактной службы КУМИ не относится осуществление внутренних бюджетных процедур по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи, бюджетной сметы КУМИ, то фактически контрактная служба КУМИ не имеет сведений о лимитах бюджетных обязательств, выделенных КУМИ, как получателю средств бюджета, на соответствующий финансовый год.



Кроме того, частью 17 Положения о контрактной службе КУМИ предусмотрено взаимодействие сотрудников контрактной службы с другими подразделениями в соответствии с регламентируемыми приказами руководителя Заказчика (КУМИ). Вместе с тем, в КУМИ отсутствует какой-либо локальный акт, регламентирующий взаимодействие должностных лиц при осуществлении закупок.

*Таким образом, при формировании Перечня операций в КУМИ:*

*- не соблюдены требования пункта 20 Порядка № 59, а именно: не осуществлен анализ актуальности 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 закреплён порядок взаимодействия должностных лиц при реализации бюджетных правоотношений с четким разграничением зон ответственности между ними.*

2.2. Оценка бюджетных рисков по каждой операции, включенной в Перечни операций, не осуществлялась.

2.3. Карты ВФК не сформированы и не утверждены.

2.4. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не формировались, информация о выявленных нарушениях не составлялась и руководителю КУМИ 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 Комитете по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа, прежде всего, необходимо рассмотреть вопрос об обращении в порядке законодательной инициативы к Собранию представителей Хасынского городского округа о внесении изменений в соответствующие статьи 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 КУМИ, являющегося одновременно главным администратором доходов бюджета городского округа, главным распорядителем средств бюджета городского округа и получателем бюджетных средств.

2. После корректировки норм Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хасынский городской округ» в части полномочий КУМИ, необходимо приступить к анализу актуальности Положения о КУМИ и 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 должностных лиц, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, предусмотренных подпунктами 7), 9), 10), 11) и 16) пункта 14 Порядка № 59.

В должностные инструкции сотрудников внести соответствующие изменения о наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, предусмотренных подпунктами 7), 9), 10), 11) и 16) пункта 14 Порядка № 59.

3. Третьим этапом внедрения эффективной системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в КУМИ следует закрепить структуру и порядок взаимодействия 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 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 КУМИ, предлагается разработать и утвердить регламент осуществления закупок, предусмотрев в нем функциональное распределение обязанностей всех должностных лиц, участвующих в процессе осуществления закупок для обеспечения нужд КУМИ.

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 КУМИ.

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 КУМИ, 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

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

15.09.2017

(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)

Главный администратор средств бюджета: Комитет по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа

[illegible]