

**Отчет о результатах проведенного анализа осуществления главными
администраторами бюджетных средств муниципального образования
город Новый Уренгой внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита за 2017 год**

22 февраля 2018 года

г. Новый Уренгой

1. Общие положения

В целях реализации бюджетных полномочий во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в соответствии с пунктом 2 Плана проведения контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля Департамента финансов Администрации города Новый Уренгой на 1 полугодие 2018 года, утвержденного распоряжением Администрации города Новый Уренгой от 22.12.2017 № 1964-р, на основании приказа Департамента финансов Администрации города Новый Уренгой от 06.02.2018 № 401-06-02/19 «О проведении планового контрольного мероприятия - проверка исполнения бюджетных полномочий главными администраторами средств местного бюджета» специалистами Управления финансового контроля Департамента финансов Администрации города Новый Уренгой (органа Администрации города Новый Уренгой, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля) проведено плановое контрольное мероприятие - проверка (камеральная) на тему: «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новый Уренгой внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.02.2018 по 22.02.2018.

Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новый Уренгой в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ на основании постановления Администрации города Новый Уренгой от 25.02.2015 № 36 «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок № 36).

Согласно пунктам 1 – 3 статьи 160.2-1 БК РФ главные администраторы (администраторы) бюджетных средств осуществляют самостоятельно внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета самими главными администраторами бюджетных средств, а также подведомственными им администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств.

Пунктом 4 статьи 160.2-1 БК РФ определены цели внутреннего финансового аудита, который осуществляется главными администраторами (администраторами) бюджетных средств на основе функциональной независимости.

Положениями БК РФ не предусмотрены возможность, условия и порядок передачи бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, в том числе по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектами анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новый Уренгой внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются главные администраторы бюджетных средств муниципального образования город Новый Уренгой, поименованные в решении Городской Думы муниципального образования город Новый Уренгой от 08.12.2016 № 91 «О бюджете муниципального образования город Новый Уренгой на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Главные администраторы бюджетных средств), из них:

1. Администрация города Новый Уренгой;
2. Департамент городского хозяйства Администрации города Новый Уренгой;
3. Городская Дума муниципального образования город Новый Уренгой;
4. Управление по труду и социальной защите населения Администрации города Новый Уренгой;
5. Департамент имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой;
6. Управление культуры Администрации города Новый Уренгой;
7. Управление физической культуры и спорта Администрации города Новый Уренгой;
8. Департамент образования Администрации города Новый Уренгой;
9. Управление по работе с молодежью и общественностью Администрации города Новый Уренгой;
10. Департамент финансов Администрации города Новый Уренгой.

Контрольно-счетная палата Нового Уренгоя является органом внешнего муниципального финансового контроля, указанным в пункте 2

статьи 265 БК РФ, и в соответствии с бюджетным законодательством освобождена от осуществления в отношении нее полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новый Уренгой.

Проведение Анализа осуществления Главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год, специалистами Управления финансового контроля Департамента финансов Администрации города Новый Уренгой (далее - Контрольный орган) осуществлялось в соответствии с Порядком проведения Департаментом финансов Администрации города Новый Уренгой анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 БК РФ, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Департамента финансов Администрации города Новый Уренгой от 03.10.2017 № 401-06-02/118 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов Администрации города Новый Уренгой анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 БК РФ, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - Порядок проведения анализа ВФК и ВФА).

В целях определения оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами средств местного бюджета, в ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита исследовалось исполнение бюджетных полномочий Главными администраторами бюджетных средств, установленных статьями 160.2-1 БК РФ и Порядком №36, в том числе:

- нормативное правовое обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Для проведения анализа ВФК и ВФА, по запросу Контрольного органа (письмо от 24.01.2018 № 401-13/34-05), в соответствии с пунктами 2.21 и 3.9. Порядка № 36, Главными администраторами бюджетных средств были предоставлены копии документов, материалов и иная информация, необходимая для расчета показателей по оценке осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новый

Уренгой средств осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год.

Качество осуществления Главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год оценивалось Контрольным органом по критериям, установленным Порядком проведения анализа ВФК и ВФА по бальной системе с максимальным количеством баллов - 92, из них:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (максимальное количество баллов - 30);
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (максимальное количество баллов - 23);
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (максимальное количество баллов - 39).

По итогам проведения Контрольным органом анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новый Уренгой внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год установлено следующее.

2.1.Администрация города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Администрацией города Новый Уренгой внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 33 балла или 35,9% от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 1), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 29 баллов, или 74,4% (максимальное количество баллов 39);
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 4 балла или 7,5% (максимальное количество баллов 53).

Таблица 1

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета, всего</i>	92	33	35,9
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	29	74,4
внутреннего финансового аудита	53	4	7,5
из них:			
<i>1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего</i>	30	10	33,3

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	6	42,9
внутреннего финансового аудита	16	4	25,0
2. Качество подготовки к проведению, всего	23	11	47,8
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	11	100,0
внутреннего финансового аудита	12	0	0,0
3. Качество организации и осуществления, всего	39	12	30,8
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	12	85,7
внутреннего финансового аудита	25	0	0,0

Внутренний финансовый контроль.

Администрацией города Новый Уренгой внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся в соответствии с распоряжением Администрации города Новый Уренгой от 01.06.2015 № 630-р "Об организации внутреннего финансового контроля" (далее - Распоряжение № 630-р) методом самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности, сплошным и выборочным способом.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля Администрацией города Новый Уренгой, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 42,9%;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 100%;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 85,7 %.

Администрацией города, в нарушение Порядка № 36 и Распоряжения №630-р при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году:

- не закреплены за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (п. 2.2 Порядка № 36);
- не сформирована отчётность о результатах внутреннего финансового контроля (п. 5 Распоряжения № 630-р);
- не по всем решениям, принятым по результатам проведенного внутреннего финансового контроля, определены сроки их выполнения (п. 2.18 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Администрацией города Новый Уренгой внутреннего финансового контроля:

- регламентировать правовым актом Администрации города Новый Уренгой процедуры внутреннего финансового контроля, из них: порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядок по учёту журналов внутреннего финансового контроля и др.;

- закрепить за всеми должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций в карты внутреннего финансового контроля по всем операциям, поименованным в перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- обеспечить своевременное составление отчётности о результатах внутреннего финансового контроля;

- при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля определять сроки их выполнения в целях последующего контроля по их выполнению;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

В нарушение статьи 160.2 - 1 БК РФ внутренний финансовый аудит, посредством проведения плановых (внеплановых) аудиторских проверок, предусмотренных пунктом 3.4. Порядка № 36 в 2017 году Администрацией города Новый Уренгой не осуществлялся.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Администрацией города Новый Уренгой внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Администрации города Новый Уренгой процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, утвердить форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, утвердить порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по

осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- утвердить годовой план внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Администрации города Новый Уренгой, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.2. Департамент городского хозяйства Администрации города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Департаментом городского хозяйства Администрации города Новый Уренгой (далее – Департамент городского хозяйства) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 48 баллов или 52,2% от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 2), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 16 баллов, или 41,0% (максимальное количество баллов 39);
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 32 балла или 60,4 % (максимальное количество баллов 53) (таблица 2).

Таблица 2

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета</i>	92	48	52,2
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	16	41,0
внутреннего финансового аудита	53	32	60,4
из них:			

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего</i>	<i>30</i>	<i>16</i>	<i>53,3</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	7	50,0
внутреннего финансового аудита	16	9	56,3
<i>2. Качество подготовки к проведению, всего</i>	<i>23</i>	<i>14</i>	<i>60,9</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	4	36,4
внутреннего финансового аудита	12	10	83,3
<i>3. Качество организации и осуществления, всего</i>	<i>39</i>	<i>18</i>	<i>46,2</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	5	35,7
внутреннего финансового аудита	25	13	52,0

Внутренний финансовый контроль.

Департаментом городского хозяйства внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся на основании Положения о контрольной деятельности Департамента городского хозяйства Администрации города Новый Уренгой, утвержденного приказом Департамента городского хозяйства от 22.06.2017 № 51-п (далее - Положение № 51-п), методом самоконтроля и контроля по уровню подчиненности, сплошным и выборочным способом.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля Департаментом городского хозяйства, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 50%;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 36,4%;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 35,7 %.

Департаментом городского хозяйства, в нарушение Порядка № 36 при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году:

- не за всеми должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, закреплены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (п. 2.2 Порядка № 36);
- не осуществлялся контроль по уровню подведомственности в отношении подведомственных муниципальных казенных учреждений

"Управление муниципального хозяйства" и "Дирекция капитального строительства и жилищной политики" (далее совместно именуемые - подведомственные учреждения) (п. 2.10 Порядка № 36);

- при формировании карт внутреннего финансового контроля не по всем процедурам указаны методы осуществления внутреннего финансового контроля (п. 2.11 Порядка № 36);

- не сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (п. 2.12 Порядка № 36);

- не проведена оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций в карты внутреннего финансового контроля (п. 2.12 Порядка № 36).

Департаментом городского хозяйства не проводились проверки в отношении внутренних бюджетных процедур по обеспечению соблюдения получателями субсидий, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, что привело к нарушениям, выявленным Контрольным органом в ходе проведения внеплановой проверки в ООО "Комфорт Сервис";

- карты внутреннего финансового контроля не утверждены руководителем Департамента городского хозяйства Новый Уренгой (п. 2.14 Порядка № 36);

- не всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, сформированы карты внутреннего финансового контроля и журналы внутреннего финансового контроля (п. 2.14, 2.16 Порядка № 36);

- по итогам проведенного внутреннего финансового контроля руководителем Департамента городского хозяйства не приняты решения с указанием сроков их выполнения (п. 2.18 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом городского хозяйства внутреннего финансового контроля:

- регламентировать правовым актом Департамента городского хозяйства процедуры внутреннего финансового контроля, из них: порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, порядок по учёту и хранению журналов внутреннего финансового контроля и др.;

- закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- осуществлять внутренний финансовый контроль по уровню подведомственности в отношении подведомственных учреждений;

- при формировании карт внутреннего финансового контроля определять методы осуществления внутреннего финансового контроля по

всем бюджетным процедурам (операциям), включенным в карты внутреннего финансового контроля;

- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций в карты внутреннего финансового контроля по всем операциям, поименованным в перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- утвердить карты внутреннего финансового контроля, с соблюдением сроков, установленных Порядком № 36;

- утвердить карты внутреннего финансового контроля и сформировать журналы внутреннего финансового контроля по всем подразделениям, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- обеспечить учет журналов внутреннего финансового контроля и их хранение в рамках номенклатуры дел подразделений Департамента городского хозяйства, ответственных за проведение внутреннего финансового контроля;

- определить сроки выполнения решений, принятых по результатам проведенного внутреннего финансового контроля;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

Департаментом городского хозяйства внутренний финансовый аудит в 2017 году осуществлялся на основании Положения № 51-п.

По результатам, проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового аудита Департаментом городского хозяйства, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита составляет 56,3%;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита составляет 83,3%;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита составляет 52,0 %.

Департаментом городского хозяйства, в нарушение Порядка № 36 и Положения № 51-п при осуществлении внутреннего финансового аудита в 2017 году:

- аудиторские проверки проводились только в отношении подведомственных учреждений, внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений Департамента городского хозяйства в 2017 году не осуществлялся (п. 3.3 Порядка № 36);

- план внутреннего финансового аудита на 2017 год Департамента городского хозяйства утвержден приказом от 22.06.2017 № 52н с нарушением сроков, план внутреннего финансового аудита на 2017 год следовало утвердить до 01 января 2017 года, фактически план утвержден 22.06.2017 (п. 3.14 Порядка № 36).

В плане внутреннего финансового аудита на 2017 год запланировано проведение шести однотипных аудиторских проверок в подведомственных учреждениях на тему "Аудит своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций";

- акты аудиторских проверок сформированы с нарушением формы, утвержденной Положением № 51-п и не содержат выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (п. 3.24 Порядка № 36);

- по итогам проведения аудиторских проверок Департаментом городского хозяйства не составлялись отчеты о результатах аудиторской проверки (п.3.25 Порядка № 36);

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Департаментом городского хозяйства, не отражена информация, подтверждающая выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Департамента городского хозяйства и соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (п.3.28 Порядка № 36).

Следовательно, при проведении внутреннего финансового аудита Департаментом городского хозяйства не достигнуты основные цели, установленные пунктом 3.2. Порядка № 36, а именно:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом городского хозяйства внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Департамента городского хозяйства процедуры внутреннего финансового аудита, из них: определить порядок направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита, утвердить порядок составления и предоставления годовой

отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом обеспечения принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- своевременно утверждать годовой план внутреннего финансового аудита с указанием проверяемых внутренних бюджетных процедур, осуществлять внутренний финансовый аудит, в том числе и в отношении структурных подразделений Департамента городского хозяйства;

- акты аудиторских проверок оформлять по форме, утвержденной Положением № 51-п, с указанием выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Департамента городского хозяйства, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.3. Управление по труду и социальной защите населения Администрации города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Управлением по труду и социальной защите населения Администрации города Новый Уренгой (далее - Управление по труду и социальной защите населения) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 55 баллов или 59,8% от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 3), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 27 баллов, или 69,2% (максимальное количество баллов 39);
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 28 баллов или 52,8 % (максимальное количество баллов 53).

Таблица 3

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета</i>	92	55	59,8
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	27	69,2
внутреннего финансового аудита	53	28	52,8
из них:			
<i>1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего</i>	<i>30</i>	<i>15</i>	<i>50,0</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	11	78,6
внутреннего финансового аудита	16	4	25,0
<i>2. Качество подготовки к проведению, всего</i>	<i>23</i>	<i>18</i>	<i>78,3</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	6	54,5
внутреннего финансового аудита	12	12	100,0
<i>3. Качество организации и осуществления, всего</i>	<i>39</i>	<i>22</i>	<i>56,4</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	10	71,4
внутреннего финансового аудита	25	12	48,0

Внутренний финансовый контроль.

Управлением по труду и социальной защите населения внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся методом контроля по уровню подчиненности выборочным способом, в соответствии с Положением об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении по труду и социальной защите населения Администрации города Новый Уренгой, утвержденного приказом Управления по труду и социальной защите населения от 08.12.2016 № 76-ОД (далее - Положение № 76-ОД).

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля Управлением по труду и социальной защите населения, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 78,6%;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 54,5%;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 71,4%.

Управлением по труду и социальной защите населения, в нарушение Порядка № 36 и Положения № 76-ОД при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году:

- не закреплены за должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (п. 2.2 Порядка № 36);

- не сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (п. 2.12 Порядка № 36);

- не проведена оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля (п. 2.12 Порядка № 36);

- формы карты внутреннего финансового контроля и журнала внутреннего финансового контроля, установленные Положением № 76-ОД не соответствуют формам, утвержденным Порядком № 36 (п. 2.11, 2.16);

- записи в журналы внутреннего финансового контроля ведутся не в хронологическом порядке (п. 4.3 Положения № 76-ОД);

- внутренний финансовый контроль в 2017 году методом самоконтроля не осуществлялся (п. 2.8 Порядка № 36);

- внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении внутренних бюджетных процедур, не включенных в карту внутреннего финансового контроля на 2017 год (п. 2.12 Порядка № 36);

- внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении не всех внутренних бюджетных процедур, включенных в карту внутреннего финансового контроля на 2017 год (п.п.2.11- 2.16 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля Управлением по труду и социальной защите населения:

- регламентировать правовым актом Управления по труду и социальной защите населения процедуры внутреннего финансового контроля, из них: порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;

- утвердить карты и журналы внутреннего финансового контроля, в соответствии с Порядком № 36;

- записи в журналах внутреннего финансового контроля вносить в хронологическом порядке;

- осуществлять внутренний финансовый контроль, в том числе и методом самоконтроля;

- внутренний финансовый контроль осуществлять в отношении внутренних бюджетных процедур, отраженных в карте внутреннего финансового контроля;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

Управлением по труду и социальной защите населения внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся в соответствии с Положением № 76-ОД.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового аудита Управлением по труду и социальной защите населения, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита составляет 25,0%;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита составляет 100%;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита составляет 48,0 %.

Управлением по труду и социальной защите населения, в нарушение Порядка № 36 при осуществлении внутреннего финансового аудита в 2017 году:

- не соблюден принцип независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита. Внутренний финансовый аудит проводился главным бухгалтером Управления по труду и социальной защите населения путем изучения и оценки, проводимых им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (п.3.1 Порядка № 36);

- не утверждена форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки рассмотрения объектом аудита (п. 3.24 Порядка № 36);

- отчет о результатах аудиторской проверки не содержит выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности

предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности (п. 3.25 Порядка № 36);

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, Управлением по труду и социальной защите населения не отражена информация, подтверждающая выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Управления по труду и социальной защите населения, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (п.3.28 Порядка № 36).

Планом проведения внутреннего финансового аудита Управления по труду и социальной защите населения на 2017 год предусмотрено проведение одной аудиторской проверки на тему "Проверка соблюдения порядка составления и предоставления бюджетной отчетности", следовательно, при проведении внутреннего финансового аудита Управлением по труду и социальной защите населения не достигнуты основные цели, установленные пунктом 3.2. Порядка № 36, а именно:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Управлением по труду и социальной защите населения внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Управления по труду и социальной защите населения процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: определить порядок направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита, утвердить порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом обеспечения принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- акты аудиторских проверок оформлять с указанием выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- отчет о результатах аудиторской проверки должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Управления по труду и социальной защите населения, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.4. Городская Дума муниципального образования город Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа выявлено, что Городской Думой муниципального образования город Новый Уренгой (далее - Городская Дума) внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, установленный статьей 160.2 - 1 БК РФ, Порядком № 36 в 2017 году не осуществлялся.

Предложения о необходимости принятия мер по организации и осуществлению Городской Думой внутреннего финансового контроля:

- регламентировать правовым актом Городской Думы процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: утвердить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, определить периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядок по учёту и хранению журналов внутреннего финансового контроля и др.;

- закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;

- обеспечить своевременное составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- утвердить карты внутреннего финансового контроля;

- сформировать журналы внутреннего финансового контроля, обеспечить их учет и хранение в рамках номенклатуры дел;

- при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля определять сроки их выполнения в целях последующего контроля за их, выполнением;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Предложения о необходимости принятия мер по организации и осуществлению Городской Думой внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Городской Думы процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить предельные сроки проведения аудиторских проверок, определить основания для их приостановления и продления, утвердить форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, утвердить порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом обеспечения принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- утвердить годовой план внутреннего финансового аудита, программы аудиторских проверок;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Городской Думы, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

Согласно информации, направленной Городской Думой в адрес Контрольного органа, в 2018 году в целях реализации бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ Городской Думой принято распоряжение от 12.08.2018 № 2-р "Об организации внутреннего финансового контроля в Городской Думе муниципального образования город Новый Уренгой".

2.5. Департамент имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Департаментом имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой (далее - Департамент имущественных отношений) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 22 балла или 23,9% от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 4), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 18 баллов, или 46,2% (максимальное количество баллов 39);
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 4 балла или 7,5% (максимальное количество баллов 53).

Таблица 4

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета	92	22	23,9
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	18	46,2
внутреннего финансового аудита	53	4	7,5
из них:			
1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего	30	11	36,7
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	7	50,0
внутреннего финансового аудита	16	4	25,0
2. Качество подготовки к проведению, всего	23	9	39,1
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	9	81,8
внутреннего финансового аудита	12	0	0,0
3. Качество организации и осуществления, всего	39	2	5,1
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	2	14,3
внутреннего финансового аудита	25	0	0,0

Внутренний финансовый контроль.

Департаментом имущественных отношений внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся на основании Порядка № 36 только

методом контроля по уровню подведомственности, сплошным и выборочным способом. Контроль методом самоконтроля и контроля по уровню подчиненности в Департаменте имущественных отношений в 2017 году не осуществлялся.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля Департаментом имущественных отношений, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 50,0%;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 81,8%;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 14,3 %.

В нарушение Порядка № 36 при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году Департаментом имущественных отношений:

- не за всеми должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, закреплены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (п. 2.2 Порядка № 36);

- не осуществлялся внутренний финансовый контроль методом самоконтроля и контроля по уровню подчиненности (п.п.2.8, 2.9 Порядка № 36);

- при формировании карт внутреннего финансового контроля не всегда указаны методы осуществления внутреннего финансового контроля по всем исполнителям, ответственным за выполнение бюджетных процедур (операций) (п. 2.11 Порядка № 36);

- не проведена оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля (п. 2.12 Порядка № 36);

- ежегодно не утверждались карты внутреннего финансового контроля (п.2.14 Порядка № 36);

- внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении не всех внутренних бюджетных процедур, утвержденных картами внутреннего финансового контроля (2.16 Порядка № 36);

- карты внутреннего финансового контроля, журналы внутреннего финансового контроля сформированы не по всем подразделениям, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур (п. 2.14, 2.16 Порядка № 36);

- по итогам проведенного внутреннего финансового контроля руководителем Департамента имущественных отношений не приняты решения, с указанием сроков их выполнения (п. 2.18 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом имущественных отношений внутреннего финансового контроля:

- регламентировать правовым актом Департамента имущественных отношений процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядок по учету и хранению журналов внутреннего финансового контроля и др.;
- закрепить за всеми должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;
- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;
- осуществлять внутренний финансовый контроль методом самоконтроля и контроля по уровню подчиненности;
- при формировании карт внутреннего финансового контроля указывать методы осуществления внутреннего финансового контроля по всем исполнителям, ответственным за выполнение бюджетных процедур;
- карты внутреннего финансового контроля утверждать в срок, установленный Порядком № 36;
- карты внутреннего финансового контроля и журналы внутреннего финансового контроля сформировать для всех подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении всех внутренних бюджетных процедур, указанных в картах внутреннего финансового контроля;
- обеспечить хранение журналов внутреннего финансового контроля и их учет в рамках номенклатуры дел ответственных подразделений Департамента имущественных отношений;
- обеспечить своевременное составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля определять сроки их выполнения, для последующего контроля за их выполнением;
- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

В нарушение статьи 160.2 - 1 БК РФ, Порядка № 36 внутренний финансовый аудит Департаментом имущественных отношений в 2017 году не осуществлялся.

Предложения о необходимости принятия мер по организации и осуществлению Департаментом имущественных отношений внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Департамента имущественных отношений процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить предельные сроки проведения аудиторских проверок, определить основания для их приостановления и продления, утвердить форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом обеспечения принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- утвердить годовой план внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Департамента имущественных отношений, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.6. Управление культуры Администрации города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Управлением культуры Администрации города Новый Уренгой (далее - Управление культуры) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 32 балла или 34,8 % от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 5), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 32 балла, или 82,1 % (максимальное количество баллов 39);

- по осуществлению внутреннего финансового аудита - 0 баллов или 0,0 % (максимальное количество баллов 53)

Таблица 5

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета	92	32	34,8
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	32	82,1
внутреннего финансового аудита	53	0	0,0
из них:			
1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего	30	12	40,0
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	12	85,7
внутреннего финансового аудита	16	0	0,0
2. Качество подготовки к проведению, всего	23	6	26,1
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	6	54,5
внутреннего финансового аудита	12	0	0,0
3. Качество организации и осуществления, всего	39	14	35,9
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	14	100,0
внутреннего финансового аудита	25	0	0,0

Внутренний финансовый контроль.

Управлением культуры внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся на основании приказа от 24.03.2015 № 55/1-осн «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля» (далее - Порядок № 55/1-осн) методом контроля по уровню подчиненности, контроля по уровню подведомственности, сплошным способом, визуальными и смешанными контрольными действиями.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении культуры, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 85,7 %;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 54,5 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 100,0 %.

В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, в соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 55/1-осн, Управлением культуры полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля переданы подведомственному учреждению - муниципальному казённому учреждению «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений культуры.

В нарушении Порядка № 36 при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году Управление культуры:

- не осуществлялся внутренний финансовый контроль методом самоконтроля (п. 2.8 Порядка № 36);

- не сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (п. 2.12 Порядка № 36);

- не проведена оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций в карты внутреннего финансового контроля (п. 2.12 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Управлением культуры внутреннего финансового контроля.

- Управлению культуры как главному администратору бюджетных средств необходимо осуществлять внутренний финансовый контроль самостоятельно, без передачи данных полномочий подведомственным учреждениям;

- правовым актом Управления культуры регламентировать процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) определить полномочия для всех должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;

- осуществлять внутренний финансовый контроль, в том числе и методом самоконтроля;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

В нарушение статьи 160.2 - 1 БК РФ, Порядка № 36 Управлением культуры внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся.

Предложения о необходимости принятия мер по организации и осуществлению Управлением культуры внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Управления культуры процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить предельные сроки проведения аудиторских проверок, определить основания для их приостановления и продления, утвердить форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом обеспечения принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- утвердить годовой план внутреннего финансового аудита, программы аудиторских проверок;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Управления культуры, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.7. Управление физической культуры и спорта Администрации города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Управлением физической культуры и спорта Администрации города Новый Уренгой (далее - Управление физической культуры и спорта) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 14 баллов или 15,2% от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 6), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 10 баллов, или 25,6% (максимальное количество баллов 39);

- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 4 балла или 7,5% (максимальное количество баллов 53).

Таблица 6

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета</i>	<i>92</i>	<i>14</i>	<i>15,2</i>
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	10	25,6
внутреннего финансового аудита	53	4	7,5
из них:			
1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего	30	10	33,3
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	6	42,9
внутреннего финансового аудита	16	4	25,0
2. Качество подготовки к проведению, всего	23	0	0,0
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	0	0,0
внутреннего финансового аудита	12	0	0,0
3. Качество организации и осуществления, всего	39	4	10,3
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	4	28,6
внутреннего финансового аудита	25	0	0,0

Внутренний финансовый контроль.

Управлением физической культуры и спорта внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся на основании Порядка № 36 методом контроля по уровню подчиненности сплошным способом.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля Управлением физической культуры и спорта, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 42,9%;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 0,0%;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 28,6 %.

В нарушение Порядка № 36 при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году Управлением физической культуры и спорта:

- не закреплены за должностными лицами (структурными подразделениями), осуществляющими внутренний финансовый контроль, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (п. 2.2 Порядка № 36);

- не осуществлялся контроль методом самоконтроля (п. 2.8 Порядка № 36);

- карты внутреннего финансового контроля на 2017 год не сформированы и не утверждены в срок, установленный Порядком № 36 (п. 2.11, 2.14 Порядка № 36);

- не сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- не проведена оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля (п. 2.12 Порядка № 36);

- журналы внутреннего финансового контроля сформированы не всеми подразделениями, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур (п. 2.16 Порядка № 36);

- по итогам проведенного внутреннего финансового контроля руководителем Управления физической культуры и спорта не приняты решения, с указанием сроков их выполнения (п. 2.18 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Управлением физической культуры и спорта внутреннего финансового контроля:

- регламентировать правовым актом Управления физической культуры и спорта процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: утвердить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, определить периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, утвердить порядок по учёту и хранению журналов внутреннего финансового контроля и др.;

- закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию

документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;

- осуществлять внутренний финансовый контроль, в том числе и методом самоконтроля;

- карты внутреннего финансового контроля утверждать в срок, установленный Порядком № 36;

- при формировании карт внутреннего финансового контроля указывать методы осуществления внутреннего финансового контроля по всем исполнителям, ответственным за выполнение бюджетных процедур;

- карты внутреннего финансового контроля и журналы внутреннего финансового контроля сформировать для всех подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- обеспечить учет журналов внутреннего финансового контроля и их хранение в рамках номенклатуры дел ответственных подразделений Управления физической культуры и спорта;

- при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля определять сроки их выполнения, для последующего контроля за их выполнением;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

В нарушение статьи 160.2 - 1 БК РФ, Порядка № 36 Управлением физической культуры и спорта внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся.

Предложения о необходимости принятия мер по организации и осуществлению Управлением физической культуры и спорта внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Управления физической культуры и спорта процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить предельные сроки проведения аудиторских проверок, определить основания для их приостановления и продления, утвердить форму акта аудиторской проверки, определить порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, утвердить порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом обеспечения принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- утвердить годовой план внутреннего финансового аудита, программы аудиторских проверок;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Управления физической культуры и спорта, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.8. Департаментом образования Администрации города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Департаментом образования Администрации города Новый Уренгой (далее – Департамент образования) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 65 баллов или 70,7% от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 7), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 24 балла, или 61,5% (максимальное количество баллов 39);
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 41 балл или 77,4% (максимальное количество баллов 53).

Таблица 7

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета	92	65	70,7
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	24	61,5
внутреннего финансового аудита	53	41	77,4
из них:			
1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего	30	20	66,7
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	8	57,1
внутреннего финансового аудита	16	12	75,0
2. Качество подготовки к	23	18	78,3

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>проведению, всего</i>			
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	6	54,6
внутреннего финансового аудита	12	12	100,0
3. Качество организации и осуществления, всего	39	27	69,2
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	10	71,4
внутреннего финансового аудита	25	17	68,0

Внутренний финансовый контроль.

Департаментом образования внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся на основании приказа от 08.12.2015 № 1614 «Об утверждении Положения о контрольной деятельности Департамента образования Администрации города Новый Уренгой» (далее - Положение № 1614) методом самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по уровню подведомственности, сплошным и выборочным способом.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля Департаментом образования, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 57,1%;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 54,6 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 71,4 %.

В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, в соответствии с пунктами 2.3. и 2.4. Положения № 1614, Департаментом образования полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля переданы подведомственному учреждению - муниципальному казённому учреждению «Финансово-бюджетное управление сферы образования».

В нарушении Порядка № 36, при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году Департаментом образования:

- не сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (п.2.12 Порядка № 36);
- не утверждены руководителем грифом утверждения, подписью и печатью, не указана дата составления карт внутреннего финансового контроля (п. 2.14 Порядка № 36);

- в картах внутреннего финансового контроля утверждены не все бюджетные процедуры, следовательно, возникает риск неэффективного проведения внутреннего финансового контроля, нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения (п. 2.2 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом образования внутреннего финансового контроля:

- Департаменту образования, как главному администратору бюджетных средств необходимо осуществлять внутренний финансовый контроль самостоятельно, без передачи данных полномочий подведомственным учреждениям;
- регламентировать правовым актом Департамента образования процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядок по учету и хранению журналов внутреннего финансового контроля и др.;
- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;
- обеспечить своевременное составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- утвердить руководителем грифом утверждения, подписью и печатью карты внутреннего финансового контроля;
- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

Департаментом образования внутренний финансовый аудит в 2017 году осуществлялся на основании Положения № 1614.

В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, Департаментом образования в соответствии с пунктами 2.3. и 2.4. Положения № 1614, полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита переданы подведомственному учреждению - муниципальному казённому учреждению «Финансово-бюджетное управление сферы образования».

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля в Департаменте образования, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита составляет 75,0%;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита составляет 100,0 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита составляет 68,0 %.

В нарушении пункта 3.25. Порядка № 36, в отчетах Департамента образования о результатах аудиторских проверок, отсутствуют:

- а) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- б) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством;

- в) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом образования внутреннего финансового аудита:

- Департаменту образования, как главному администратору бюджетных средств необходимо осуществлять внутренний финансовый аудит самостоятельно, без передачи данных полномочий подведомственным учреждениям;

- составлять отчеты о результатах аудиторских проверок Департамента образования в соответствии с требованиями п. 3.25 Порядка № 36 в части отражения в них:

- а) выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- б) выводов о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством;

- в) выводов, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.9. Управление по работе с молодёжью и общественностью Администрации города Новый Уренгой.

По результатам проведенного анализа, оценка качества осуществления Управлением по работе с молодёжью и общественностью Администрации города Новый Уренгой (далее - Управление по работе с молодёжью и общественностью) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по установленным критериям составила 27 баллов или 29,3 % от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 8), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 19 баллов, или 48,7 % (максимальное количество баллов 39);
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 8 баллов или 15,1 % (максимальное количество баллов 53).

Таблица 8

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета	92	27	29,3
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	19	48,7
внутреннего финансового аудита	53	8	15,1
из них:			
<i>1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего</i>	<i>30</i>	<i>13</i>	<i>43,3</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	5	35,7
внутреннего финансового аудита	16	8	50,0
<i>2. Качество подготовки к проведению, всего</i>	<i>23</i>	<i>6</i>	<i>26,1</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	6	54,5
внутреннего финансового аудита	12	0	0,0
<i>3. Качество организации и осуществления, всего</i>	<i>39</i>	<i>8</i>	<i>20,5</i>
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	8	57,1
внутреннего финансового аудита	25	0	0,0

Внутренний финансовый контроль.

Управлением по работе с молодёжью и общественностью внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся на основании приказа от

10.03.2015 № 37 «Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» методом самоконтроля, сплошным и выборочным способом.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении по работе с молодёжью и общественностью, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 35,7 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 54,5 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 57,1 %.

В нарушении Порядка № 36 при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году Управление по работе с молодёжью и общественностью:

- не сформированы карты внутреннего финансового контроля по подразделениям (п. 2.11 Порядка № 36);
- в карте внутреннего финансового контроля отсутствует контроль по уровню подчинённости, контроль по уровню подведомственности (п.2.9., п. 2.10 Порядка № 36);
- в карте внутреннего финансового контроля утверждены не все бюджетные процедуры, следовательно, возникает риск неэффективного проведения внутреннего финансового контроля (п. 2.2 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Управлением по работе с молодёжью и общественностью внутреннего финансового контроля:

- регламентировать правовым актом Управления по работе с молодёжью и общественностью процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: утвердить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, определить периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, утвердить порядок по учёту и хранению журналов внутреннего финансового контроля и др.;
- для всех должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, определить в должностных регламентах (инструкциях) полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;
- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;

- обеспечить своевременное составление отчётности о результатах внутреннего финансового контроля;

- при формировании карт внутреннего финансового контроля использовать все методы контроля, предусматривать все бюджетные процедуры, определять периодичность осуществления контроля;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

В нарушении статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 36 Управление по работе с молодёжью и общественностью внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществляло.

Управлением по работе с молодёжью и общественностью разработан и утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (приказ УРМиО от 10.03.2015 № 37 «Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»).

По результатам анализа осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении по работе с молодёжью и общественностью, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита составляет 50,0 %;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита составляет 0,0 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита составляет 0,0 %.

Предложения о необходимости принятия мер по организации и осуществлению Управлением по работе с молодёжью и общественностью внутреннего финансового аудита:

- регламентировать правовым актом Управления по работе с молодёжью и общественностью процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, утвердить форму акта аудиторской проверки и форму отчета о результатах аудиторских проверок, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, утвердить порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) определить полномочия для всех должностных лиц (подразделений) по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- утвердить годовой план внутреннего финансового аудита, программу аудиторских проверок;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о

результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

2.10. Департаментом финансов Администрации города Новый Уренгой.

в 2017 году Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, установленные статьей 160.2 - 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Департаментом финансов Администрации города Новый Уренгой (далее - Департамент финансов) осуществлялся в соответствии с Порядком № 36 и разделом VIII Учетной политики Департамента финансов, утвержденной приказом Департамента финансов от 10.01.2014 № 2 (в редакции Приказа Департамента от 25.03.2016 № 401-06-02/28 и от 19.12.2016 № 401-06-02/145).

По результатам проведенного анализа, оценка критериев осуществления Департаментом финансов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита составила 56 баллов или 60,9% от максимального количества баллов, установленных Порядком проведения анализа ВФК и ВФА (таблица 9), из них:

- оценка осуществления внутреннего финансового контроля - 28 баллов, или 71,8% (максимальное количество баллов 39);
- оценка осуществления внутреннего финансового аудита - 28 баллов или 52,8% (максимальное количество баллов 53).

Таблица 9

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>Оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета, всего</i>	92	56	60,9
в том числе:			
внутреннего финансового контроля	39	28	71,8
внутреннего финансового аудита	53	27	52,8
из них:			

Наименование показателя	Максимальное количество баллов	Количество баллов по результатам проведенного анализа	% от максимального количества баллов
<i>Качество нормативного правового обеспечения осуществления, всего</i>	30	13	43,3
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	9	64,3
внутреннего финансового аудита	16	4	25,0
<i>Качество подготовки к проведению, всего</i>	23	21	95,7
из них:			
внутреннего финансового контроля	11	11	100,0
внутреннего финансового аудита	12	10	91,7
<i>Качество организации и осуществления, всего</i>	39	21	53,8
из них:			
внутреннего финансового контроля	14	8	57,1
внутреннего финансового аудита	25	13	52,0

Внутренний финансовый контроль.

По данным проведенного анализа осуществления Департаментом финансов внутреннего финансового контроля, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля составляет 64,3%;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля составляет 100,0%;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля составляет 57,1 %.

Департаментом финансов внутренний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся в соответствие с приказом Департамента финансов от 12.03.2015 № 29 «Об организации внутреннего финансового контроля» (в редакции приказа Департамента финансов от 19.09.2016 № 401-06-02/100 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов Администрации города Новый Уренгой от 12.03.2015 № 29») методом самоконтроля и контроля по уровню подчиненности, сплошным и выборочным способом.

В нарушение Порядка № 36, при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году Департаментом финансов:

- ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществлялось в электронном виде в целом по Департаменту финансов, следовало осуществлять ведение журналов внутреннего финансового контроля по каждому подразделению Департамента финансов, ответственному за выполнение внутренних бюджетных процедур (п.2.16 Порядка № 36);
- внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении двух операций, не включенных в карту внутреннего финансового контроля

Департамента финансов на 2017 год (п. 2.12 Порядка № 36), из них: согласно журналу учета внутреннего финансового контроля внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении операций: «Реализация муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» и «Проведение мониторинга финансового менеджмента», данные операции не были включены в карту внутреннего финансового контроля Департамента финансов на 2017 год.;

- внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении не всех внутренних бюджетных процедур и операций, включенных в карту внутреннего финансового контроля на 2017 год (п.п.2.11- 2.16 Порядка № 36).

Внутренний финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры «Составление проекта бюджета муниципального образования Новый Уренгой на очередной финансовый год и плановый период» в Карте Управления бюджетного планирования расходов, доходов и долговых обязательств выполнен только в отношении операции «1.4. Составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета». Операции «1.1.Составление сводного реестра расходных обязательств», «1.2. Составление сводного реестра источников доходов бюджета города» и «1.3. Организация составления проекта бюджета» внутреннему финансовому контролю не подвергнуты».

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом финансов внутреннего финансового контроля:

В соответствии с Порядком № 36, руководствуясь Методическими рекомендациями № 356:

- правовым актом Департамента финансов необходимо регламентировать процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: определить порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, утвердить порядок составления и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля и др.;

- осуществлять ведение журнала внутреннего финансового контроля по каждому подразделению Департамента финансов, ответственному за выполнение бюджетных процедур;

- при формировании карт внутреннего финансового контроля Департаменту финансов руководствоваться перечнем операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), при проведении внутреннего финансового контроля - процедурами и операциями, утвержденными в картах внутреннего финансового контроля;

- осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении всех внутренних бюджетных процедур, указанных в картах внутреннего финансового контроля;

- обеспечить учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля в рамках номенклатуры дел по подразделениям Департамента финансов, ответственных за выполнение бюджетных процедур;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Внутренний финансовый аудит.

Департаментом финансов внутренний финансовый аудит в 2017 году осуществлялся участниками аудиторской группы, утвержденной приказом Департамента финансов от 19.12.2016 № 401-00-02/145 «О внесении изменений в приказ Департамента финансов Администрации города Новый Уренгой от 10.01.2014 № 2».

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления Департаментом финансов внутреннего финансового аудита, установлено:

- качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита составляет 25,0%;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита составляет 91,7%;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита составляет 52,0 %.

В нарушение Порядка № 36 при осуществлении внутреннего финансового аудита в 2017 году:

- правовым актом Департамента финансов не установлены предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (п.3.22 Порядка № 36);

- правовым актом Департамента финансов не установлена форма акта аудиторской проверки, порядок его направления и сроки его рассмотрения объектом аудита (п. 3.24 Порядка № 36);

- в плане внутреннего финансового аудита Департамента финансов на 2017 год не указаны ответственные исполнители аудиторских проверок (п.3.11 Порядка № 36);

- по итогам аудиторских проверок Департаментом финансов не составлялись отчеты о результатах аудиторской проверки. Информация о направлении их руководителю Департамента финансов для рассмотрения к проверке не предоставлена (п.3.25, п. 3.26 Порядка № 36);

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Департаментом финансов не отражена информация, подтверждающая выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности

Департамента финансов, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (п.3.28 Порядка № 36).

Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления Департаментом финансов внутреннего финансового аудита:

- правовым актом Департамента финансов, дополнительно к Порядку № 36, регламентировать процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, утвердить форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, утвердить порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом обеспечения принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- в Плане аудиторских проверок указывать ответственных исполнителей по каждой проверке, отраженной в плане, учитывая принцип независимости;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию и выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Департамента финансов, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

3. Сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новый Уренгой за 2017 год.

По результатам проведенного Контрольным органом анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год итоговая оценка качества из 92 возможных баллов составила (Приложение 10):

- по Администрации города Новый Уренгой - 33 балла;

- по Департаменту городского хозяйства Администрации города Новый Уренгой - 48 баллов;
- по Управлению по труду и социальной защите населения Администрации города Новый Уренгой - 55 баллов;
- по Городской Думе муниципального образования город Новый Уренгой - 0 баллов;
- по Департаменту имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой - 22 балла;
- по Управлению культуры Администрации города Новый Уренгой - 32 балла;
- по Управлению физической культуры и спорта Администрации города Новый Уренгой - 14 баллов;
- по Департаменту образования Администрации города Новый Уренгой - 65 баллов;
- по Управлению по работе с молодежью и общественностью Администрации города Новый Уренгой - 27 баллов;
- по Департаменту финансов Администрации города Новый Уренгой - 56 баллов.

В ходе проведенного Контрольным органом анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год выявлены следующие нарушения:

I. Нарушения (риски) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля.

1. Нарушения (риски) при организации внутреннего финансового контроля.

Нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль, установленный статьей 160.2 - 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком № 36 в 2017 году осуществляли девять главных администраторов бюджетных средств из десяти подлежащих проверке.

В нарушение статьи 160.2 - 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- Городской Думой муниципального образования город Новый Уренгой внутренний финансовый контроль в 2017 году не планировался и не осуществлялся;
- Департаментом образования и Управлением культуры полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля переданы подведомственным учреждениям;
- Департаментом имущественных отношений в 2017 году внутренний финансовый контроль в отношении соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Департаментом имущественных

отношений, как главным администратором бюджетных средств, не осуществлялся. В проверяемом периоде Департамент имущественных отношений осуществлял внутренний финансовый контроль только в отношении подведомственного учреждения.

Нарушения при регламентации полномочий по внутреннему финансовому контролю:

- В нарушение Порядка № 36 в должностных инструкциях должностных лиц подразделений главных администраторов бюджетных средств:

- полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля не определены, либо определены не по всем уполномоченным должностным лицам подразделений главного администратора бюджетных средств (за исключением Управления культуры, Департамента образования и Департамента финансов).

Нарушения при планировании внутреннего финансового контроля:

- В нарушение пункта 2.12 Порядка № 36:

- в процессе формирования карт внутреннего финансового контроля по всем главным администраторам бюджетных средств не сформированы перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), за исключением Администрации города, Департамента имущественных отношений и Департамента финансов;

- не по всем подразделениям главных администраторов бюджетных средств, формирующих перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), оценены бюджетные риски при принятии решения о включении операции в карту внутреннего финансового контроля и проведения в отношении предмета внутреннего финансового контроля контрольных действий. Оценка рисков проведена двумя главными администраторами бюджетных средств - Администрацией города и Департаментом финансов.

- В нарушение пункта 2.14 Порядка № 36:

- по Департаменту городского хозяйства и Управлению физической культуры и спорта не утверждены руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств карты внутреннего финансового контроля ;

- по Департаменту городского хозяйства карты внутреннего финансового контроля сформированы и утверждены не по всем подразделениям, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- по Департаменту имущественных отношений и Управлению физической культуры и спорта карты внутреннего финансового контроля утверждены с нарушениями срока, определенного Порядком № 36;

- по Департаменту городского хозяйства карты внутреннего финансового контроля утверждены иным должностным лицом главного

администратора бюджетных средств (следовало - руководителем или заместителем руководителя);

- по Департаменту образования карта внутреннего финансового контроля на 2017 год не утверждена.

- В нарушение пункта 2.11 Порядка № 36:

- по Департаменту имущественных отношений и Департаменту образования при формировании карт внутреннего финансового контроля по всем бюджетным процедурам (операциям) и (или) по всем исполнителям, ответственным за выполнение бюджетных процедур указаны методы осуществления внутреннего финансового контроля;

- по Управлению по труду и социальной защите населения форма карты внутреннего финансового контроля, утвержденная внутренним правовым актом главного администратора бюджетных средств не соответствует форме, утвержденной Порядком № 36;

- по Управлению по работе с молодежью и общественностью карты внутреннего финансового контроля сформированы не по всем подразделениям главного администратора бюджетных средств, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, при отсутствии сформированного перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля включались не все внутренние бюджетные процедуры, предусмотренные пунктом 2.2 Порядка № 36.

2. Нарушения (риски) при осуществлении внутреннего финансового контроля.

Нарушение порядка и правил осуществления контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю.

- В нарушение пункта 2.16 Порядка № 36:

- по Управлению по труду и социальной защите населения форма журнала внутреннего финансового контроля, утвержденная внутренним правовым актом главного администратора бюджетных средств, не соответствует форме, утвержденной Порядком № 36, записи в журнал внутреннего финансового контроля вносились не в хронологическом порядке;

- по Управлению физической культуры и спорта, Департаменту финансов и Департаменту имущественных отношений журналы внутреннего финансового контроля сформированы не по всем подразделениям, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

- В нарушение пунктов 2.7-2.10 Порядка № 36 отдельными главными администраторами бюджетных средств при проведении внутреннего финансового контроля не использовались отдельные методы осуществления внутреннего финансового контроля:

- Управление физической культуры и спорта и Управление по труду и социальной защите населения - самоконтроль;

- Департамент городского хозяйства - контроль по уровню подведомственности;

- Департаменту имущественных отношений - самоконтроль и контроль по уровню подчиненности;

- Управление по работе с молодежью и общественностью - контроль по уровню подчиненности и по уровню подведомственности.

- В нарушение пункта 2.12 Порядка № 36:

- по Департаменту финансов и Управлению по труду и социальной защите населения, согласно данным журнала внутреннего финансового контроля, внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении внутренних бюджетных процедур, не включенных в карту внутреннего финансового контроля на 2017 год;

- по Департаменту имущественных отношений, Департаменту финансов и Управлению по труду и социальной защите населения по данным журнала внутреннего финансового контроля, внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении не всех внутренних бюджетных процедур, включенных в карту внутреннего финансового контроля на 2017 год.

- В нарушение пункта 2.16 Порядка № 36:

- по Департаменту городского хозяйства, Департаменту финансов и Департаменту имущественных отношений журналы внутреннего финансового контроля ведутся не всеми подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Нарушения при рассмотрении результатов внутреннего финансового контроля.

- В нарушение пункта 2.18 Порядка № 36:

- по Департаменту имущественных отношений и Управлению физической культуры и спорта решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля с указанием сроков не приняты;

- по Администрации города не по всем решениям, принятым по результатам проведенного внутреннего финансового контроля определены сроки их выполнения.

II. Нарушения (риски) при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита

1. Нарушения (риски) при организации внутреннего финансового аудита

Нарушение Правил осуществления внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит, установленный статьей 160.2 - 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, посредством проведения плановых (внеплановых) аудиторских проверок (п. 3.4. Порядка № 36), в течение 2017 года осуществляли четыре главных администратора бюджетных средств из десяти подлежащих проверке, из них: Департамент городского хозяйства Администрации города Новый Уренгой, Управление по

труду и социальной защите Администрации города Новый Уренгой, Департамент образования Администрации города Новый Уренгой и Департамент финансов Администрации города Новый Уренгой.

В нарушение статьи 160.2 - 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 36:

- внутренний финансовый аудит в 2017 году не планировали и не осуществляли следующие главные администраторы бюджетных средств:

- Администрация города Новый Уренгой;
- Городская Дума муниципального образования город Новый Уренгой;
- Департамент имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой;
- Управление культуры Администрации города Новый Уренгой;
- Управление физической культуры и спорта Администрации города Новый Уренгой;
- Управление по работе с молодежью и общественностью Администрации города Новый Уренгой.

- Департаментом образования Администрации города Новый Уренгой полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита переданы подведомственному учреждению.

Нарушения при регламентации полномочий по внутреннему финансовому аудиту:

- В нарушение Порядка № 36 в должностных инструкциях должностных лиц подразделений главных администраторов бюджетных средств:

- не определены полномочия должностных лиц (подразделений) главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита всеми анализируемыми главными администраторами бюджетных средств.

Нарушения при регламентации порядка организации и при осуществлении внутреннего финансового аудита:

- В нарушение пункта 3.22 Порядка № 36 правовыми актами главных администраторов бюджетных средств не установлены предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления по всем главным администраторам бюджетных средств, за исключением Департамента городского хозяйства, Департамента образования, Управление по работе с молодежью и общественностью.

- В нарушение пункта 3.24 Порядка № 36 правовыми актами главных администраторов бюджетных средств не установлены формы актов аудиторской проверки, порядок его направления и сроки рассмотрения объектом аудита по всем главным администраторам бюджетных средств (за исключением Департамента городского хозяйства и Департамента образования), правовой акт Департамента городского хозяйства главного администратора бюджетных средств содержит не все вышеуказанные требования.

Нарушения при планировании внутреннего финансового аудита.

- В нарушение п. 3.14 Порядка № 36:
 - по всем главным администраторам бюджетных средств, за исключением Департамента финансов, Управления по труду и социальной защите населения, Департамента образования и Департамента городского хозяйства, план внутреннего финансового аудита на 2017 год не утвержден, внутренний финансовый аудит в 2017 не проводился;
 - по Департаменту городского хозяйства план внутреннего финансового аудита утвержден с нарушением срока, определенного Порядком № 36.
- В нарушение п. 3.11 Порядка № 36 по Департаменту финансов в плане внутреннего финансового аудита не указаны ответственные исполнители по каждой аудиторской проверке.

2. Нарушения (риски) при осуществлении внутреннего финансового аудита.

Нарушение порядка и правил осуществления внутреннего финансового аудита.

- В нарушение пункта 3.1 Порядка № 36 по Управлению по труду и социальной защите населения не соблюден принцип независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита.
- В нарушение пункта 3.3 Порядка № 36 по Департаменту городского хозяйства внутренний финансовый аудит осуществлялся не по всем объектам аудита, предусмотренным Порядком № 36.
- В нарушение пункта 3.24 Порядка № 36 по Департаменту городского хозяйства акты аудиторских проверок сформированы с нарушением формы, утвержденной главным администратором бюджетных средств.

Нарушения при рассмотрении результатов внутреннего финансового аудита, нарушения при составлении и представлении отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

- В нарушение пункта 3.25 Порядка № 36:
 - по Департаменту городского хозяйства и Департаменту финансов отчеты о результатах аудиторских проверок на основании актов аудиторских проверок не составлялись;
 - по Управлению по труду и социальной защите населения отчеты о результатах аудиторских проверок, не содержат выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и др.
- В нарушение пункта 3.28 Порядка № 36 в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств, по всем главным администраторам бюджетных средств, проводивших в 2017 году внутренний финансовый

аудит, не отражена информация, подтверждающая выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

Главным администраторам бюджетных средств, в целях повышения качества внутреннего финансового контроля, необходимо принять следующие меры:

- Главным администраторам бюджетных средств осуществлять внутренний финансовый контроль самостоятельно, без передачи данных полномочий подведомственным учреждениям;
- правовым актом Главных администраторов бюджетных средств регламентировать процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе: установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядок ведения, учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля и др.;
- в должностных инструкциях должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, закрепить полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;
- формировать перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций. При формировании перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) учитывать основные внутренние бюджетные процедуры, определенные пунктом 2.2 Порядка № 36;
- осуществлять оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в карты внутреннего финансового контроля;
- формировать карты внутреннего финансового контроля всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, с учетом периодичности выполнения операций, способов, форм и методов контроля, периодичности осуществления контроля, в установленные Порядком № 36 сроки;
- при формировании карт внутреннего финансового контроля обоснованно определять методы осуществления внутреннего финансового контроля по всем бюджетным процедурам (операциям) и должностным лицам, осуществляющим контрольные действия, включенным в карты внутреннего финансового контроля;
- утверждать карту внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) Главного администратора бюджетных средств,

заверять грифом утверждения, подписью, печатью и отражать дату утверждения;

- в течение года осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении всех процедур и операций, указанных в картах внутреннего финансового контроля. Осуществлять внесение изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком № 36. Не допускать включение в карты внутреннего финансового контроля процедур и операций, не включенных в перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- осуществлять внутренний финансовый контроль методом самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности в отношении подведомственных учреждений;

- информацию о результатах внутреннего финансового контроля отражать в полном объеме в журналах внутреннего финансового контроля в хронологическом порядке с указанием результатов контрольных действий (в том числе при отсутствии выявленных нарушений), причин возникновения нарушений, мер, принятых для устранения нарушений, и отметки об устранении нарушений с указанием даты устранения;

- обеспечить формирование, ведение, учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля каждым подразделением Главного администратора бюджетных средств, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- при принятии руководителем Главного администратора бюджетных средств решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля определять сроки устранения выявленных нарушений в целях последующего контроля по их выполнению;

- обеспечить своевременное составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, в соответствии с установленной главным администратором бюджетных средств периодичностью;

- при организации внутреннего финансового контроля руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356.

Главным администраторам бюджетных средств, в целях повышения качества внутреннего финансового аудита, необходимо принять следующие меры:

- Главным администраторам бюджетных средств осуществлять внутренний финансовый аудит самостоятельно, без передачи данных полномочий подведомственным учреждениям;

- правовым актом Главных администраторов бюджетных средств регламентировать процедуры внутреннего финансового аудита, в том числе: установить порядок назначения и предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, утвердить форму

акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и др.;

- в должностных регламентах (инструкциях) закрепить за должностными лицами (структурными подразделениями) полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с учетом принципа независимости внутреннего финансового аудита;

- при составлении годового плана внутреннего финансового аудита предусматривать осуществление внутреннего финансового аудита в отношении предмета и объектов аудита, предусмотренных пунктом 3.3 Порядка № 36;

- утверждать правовым актом Главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита в срок, установленный пунктом 3.14 Порядка № 36, и программы аудиторских проверок;


- при осуществлении внутреннего финансового аудита обеспечить функциональную независимость структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- на основании акта аудиторской проверки составлять отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки и выводы, в соответствии с требованиями п.3.25 Порядка № 36;

- в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета;

- при организации внутреннего финансового аудита руководствоваться методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

Начальник Управления финансового
контроля Департамента финансов
Администрации города Новый Уренгой

 О.Ю. Шутова

Код, главного администратора бюджетных средств по ЕК		Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																	Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 г. 3 + ... 31)												Справочно: Численность структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количества должностных лиц, назначенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (всего)									
		1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																	2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита													3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита								
		1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10	3.11	3.12	Итого	Факт							
1		Приведаются баллы выбранных вариантов ответов																																						
961	Администрация города Новый Уренгой	0	4	0	2	0	0	4	0	0	3	2	3	3	0	0	0	0	0	4	3	4	1	0	0	0	0	0	0	0	0	33	34							
	Департамент городского хозяйства Администрации города Новый Уренгой	1	4	0	2	0	0	4	4	1	0	0	1	3	1	3	2	4	4	1	0	0	2	4	2	2	0	0	0	0	0	48	0	2						
948	Управление по труду и социальной защите Администрации города Новый Уренгой	0	4	3	2	2	0	4	0	0	0	0	3	3	3	3	2	4	0	3	4	3	0	2	4	2	2	1	1	0	55	0	2							
	Городская Дума муниципального образования город Новый Уренгой	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0							
930	Департамент по вопросам исполнения обязанностей Администрации города Новый Уренгой	1	4	0	2	0	0	4	0	0	3	0	3	3	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	22	0	0							
	Управление культуры Администрации города Новый Уренгой	3	4	3	0	2	0	0	0	0	3	0	3	3	0	0	0	0	0	3	4	3	0	0	0	0	0	0	0	0	32	0	0							
964	Управление финансово-экономического сектора Администрации города Новый Уренгой	0	4	0	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	0							
	Департамент образования Администрации города Новый Уренгой	3	4	1	0	0	2	1	4	4	1	0	0	3	3	3	3	2	4	4	3	0	3	3	2	4	2	2	0	0	65	3	3							
974	Управление по работе с молодежью и общественностью Администрации города Новый Уренгой	1	4	0	0	0	0	4	4	0	0	0	3	3	0	0	0	0	4	3	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	27	0	0							
	Департамент финансов Администрации города Новый Уренгой	3	4	0	2	0	0	4	0	0	3	2	3	3	3	3	2	4	4	3	0	3	3	2	4	2	2	0	0	0	62	3	3							