

Заключение по результатам обследования

17.11.2017

п. Солнцево

Выездное обследование проведено на основании распоряжения Администрации Солнцевского района Курской области от 03.11.2017 г. №203-ра «О проведении обследования» в соответствии с планом контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2017 год, утвержденным распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 16.12.2016г. № 215-ра (с изменениями и дополнениями).

Тема выездного обследования: «Анализ осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Объект обследования: Управление социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области (далее – Управление).

Проверяемый период: с 1 января 2016 г. по 01 ноября 2017 г.

Срок проведения выездного обследования составил 6 рабочих дней с 10.11.2017 г. по 17.11.2017 г.

В ходе проведения выездного обследования установлено.

Почтовый адрес и место нахождения: 306120, Курская область, Солнцевский район, п. Солнцево, ул. Ленина, д.48.

В соответствии с Положением об Управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области, утвержденного решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 30.08.2007 г. №37 Управление социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области (далее- Управление) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Уставом Курской области, Законами Курской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора Курской области, Правительства Курской области, Администрации Курской области, постановлениями и распоряжениями Главы Администрации Солнцевского района и Положением об Управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области, утвержденного решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 30.08.2007 г. №37.

Управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями администрации района, предприятиями, учреждениями, организациями, расположенными на территории района, комитетом социального обеспечения Курской области.

Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банке, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием, а также соответствующие штампы и печати.

Учредителем Управления является муниципальный район «Солнцевский район» Курской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Солнцевского района Курской области, в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Уставом муниципального района «Солнцевский район» Курской области и настоящим положением».

По организационно-правовой форме Управление является «муниципальным казенным учреждением».

Основными задачами Управления являются:

- реализация переданных Курской областью органам местного самоуправления «Солнцевский район» Курской области государственных полномочий по социальной защите населения в соответствии с Законом Курской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной защиты населения»;

- реализация общих принципов и согласованных мер в сфере обеспечения гарантированного права граждан на пособия, компенсационные выплаты, социально-бытовую реабилитацию и обслуживание инвалидов и пожилых граждан, семей и детей, имеющих право на социальную поддержку со стороны государства;

- информирование учреждений, предприятий, организаций всех форм собственности и граждан, проживающих на территории Солнцевского муниципального района по вопросам социальной защиты населения.

Управление в соответствии с возложенными на него задачами и в пределах своей компетенции осуществляет следующие функции:

- 1) Оформление и выдача удостоверений о праве на льготы категориям ветеранов и членам их семей, указанным в подпунктах «е», «и» подпункта 1 пункта 1, подпунктах 2,3,4 пункта 1 статьи 2, статье 4, пункте 3 статьи 14, статье 7, статье 21 Федерального закона «О ветеранах», жертвам политических репрессий, бывшим несовершеннолетним узникам фашизма;

- 2) Прием заявлений и документов, необходимых для выдачи удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, удостоверения участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, ставшего инвалидом;

3) Осуществление сбора и представление в орган исполнительной государственной власти Курской области в области социального обеспечения документов, необходимых для назначения и выплаты дополнительной ежемесячной компенсации Героя Советского Союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордена Славы, Героям Социалистического труда, надбавки к пенсии лицам, удостоенным почетных званий Курской области, ежемесячной доплаты к пенсии жителям Курской области, удостоенным звания «Почетный гражданин Курской области», дополнительного ежемесячного материального обеспечения участникам разминирования территории Курской области в 1943-1948 гг., ежемесячной денежной компенсации Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации и полным кавалерам ордена Славы расходов на автомобильное топливо, ежемесячной компенсации лицам, проходившим службу по призыву, ставшим инвалидами вследствие военной травмы, денежной компенсации членам семей погибших (умерших) военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти в связи с расходами по оплате жилых помещений, коммунальных и других видов услуг;

4) Назначение и перерасчет пособий, компенсаций, ежегодных и ежемесячных денежных выплат, сумм возмещения вреда, причиненного здоровью граждан, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области;

5) Назначение и выплата ежемесячного пособия на ребенка, ежемесячных денежных выплат ветеранам труда, тружениками тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий; назначение ежемесячного пособия семьям при рождении второго, третьего и каждого последующего ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком;

6) Согласование отчетов организаций о предоставленных отдельными категориями граждан, проживающих в домах, не имеющих центрального отопления, скидки со стоимости топлива;

7) Согласование отчетов организаций о предоставленных отдельным категориям граждан мерах социальной поддержки, предусмотренных федеральным законодательством и законодательством Курской области;

8) Проведение материально-бытового обследования граждан для решения вопросов оказания им материальной, социальной помощи и других мер социальной поддержки;

9) Осуществление мер по профилактике безнадзорности несовершеннолетних, и организация индивидуальной профилактической работы в отношении безнадзорных и беспризорных несовершеннолетних, их родителей или иных законных представителей, не исполняющих своих обязанностей по воспитанию, содержанию несовершеннолетних и (или) отрицательно влияющих на их поведение либо жестоко обращающихся с

ними; участие в организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

10) Назначение и выплата ежемесячной денежной компенсации гражданам, имеющим право на получение социальной поддержки по обеспечению продовольственными товарами;

11) Оказание поддержки общественным организациям ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов района;

12) Назначение ежемесячных денежных компенсаций в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. №907 «О социальной поддержке граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

13) Формирование и поддержание в актуальном состоянии автоматизированных баз данных льготных категорий граждан, малообеспеченных граждан и семей, имеющих детей, проживающих на территории района и иных категорий лиц, нуждающихся в социальной поддержке, сбор данных для мониторинга предоставления мер социальной поддержки на территории района;

14) Формирование районного сегмента областного регистра получателей мер социальной поддержки, установленных законодательством Курской области, а также районных сегментов баз данных о получателях мер социальной поддержки по обеспечению жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг;

15) Осуществление приема документов для присвоения звания «Ветеран труда» и «Ветеран труда Курской области»;

16) Проведение разъяснительной работы среди населения по вопросам социальной защиты и социального обеспечения в рамках переданных государственных полномочий; прием граждан, обеспечение своевременного рассмотрения их обращений.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц ...» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1064614000065 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4622902185, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 462201001 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 46 № 001338291, выданному Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области).

Управление в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через следующие счета:

1. Счет главного распорядителя бюджетных средств № 01443028170 (открыт в Отделе №22 УФК по Курской области 21.01.2009 г.);
2. Лицевой счет получателя бюджетных средств № 03443028170 (открыт в Отделе №22 УФК по Курской области 31.12.2008 г.);

Управление возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой Администрации Солнцевского района по согласованию с комитетом социального обеспечения Курской области.

В соответствии с постановлением Главы администрации Солнцевского района Курской области от 12.04.2010 г. №132 «О Доренской Е.П.» на должность начальника Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области назначена Доренская Елена Петровна.

Финансовое обеспечение деятельности Управления осуществляется из средств областного бюджета, передаваемых органам местного самоуправления муниципального района в форме субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения и за счет средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» на основании утвержденной бюджетной сметы.

Приложение №1: Копии Положения, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и внесении записи в ЕГРЮЛ, постановления Главы администрации Солнцевского района Курской области от 12.04.2010 г. №132 «О Доренской Е.П.».

Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены 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, в том числе:

- главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему, распорядителями и получателями бюджетных средств;

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового

аудита утверждены Постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 16.07.2014 г. № 301 (далее – Порядок № 301).

Приказом Управления от 25.12.2015 № 35 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» (далее – Порядок от 25.12.2015 № 35), согласно которому:

- внутренний финансовый контроль направлен на:

1) соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

2) подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области (п. 2 ч.1);

- внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля (п. 4 ч.2);

- карта внутреннего финансового контроля формируется (актуализируется) начальником Управления и главным бухгалтером Управления, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (п. 5 ч.2);

- внутренний финансовый контроль в управлении соцобеспечения осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего контроля (п. 14 ч.2);

- при выявлении в ходе осуществления внутреннего финансового контроля нарушений положений нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Курской области и Солнцевского района Курской области, инструктивных материалов информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку (п. 38 ч.4);

- на основании данных, включенных в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля, Управлением формируются отчеты о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку и представляются, уполномоченному должностному лицу Администрации Солнцевского района Курской области, по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом (п. 44 ч.5);

Приказом Управления от 25.12.2015 № 37 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2016 год в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2016 год.

Приказом Управления от 26.01.2017 № 4 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2017 год в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год.

Управлением представлены также Журналы внутреннего финансового контроля за 2016, 2017 гг. По проведенным операциям внутреннего финансового контроля в 2016- 2017 гг. нарушений нет. Журналы ведутся в соответствии с утвержденной формой, сшиты и пронумерованы в соответствии с Порядком от 25.12.2015 № 35.

Управлением представлен Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Перечень операций сформирован в соответствии с Порядком №301.

Управлением представлен Отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 января 2017 года (за 2016 год). По данным, отраженным в отчете все запланированные операции по внутреннему финансовому контролю выполнены, а именно:

- методом самоконтроля проведено 5 контрольных мероприятий;
- методом контроля по подчиненности проведено 7 контрольных мероприятий.

Всего за 2016 г проведено 12 контрольных мероприятий, нарушений в ходе которых, не выявлено.

Приказом Управления от 25.12.2015 № 36 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области (далее – Порядок от 25.12.2015 № 36), согласно которому:

- объектами внутреннего финансового аудита являются Управление и подведомственное Управлению учреждение «Солнцевская районная общественная организация ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов» (далее - объект аудита) (п.2 ч.1)

- предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита, а также организация и осуществление объектами аудита внутреннего финансового контроля (п.3 ч.1);

- внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом Управления, которому поручено осуществление внутреннего финансового аудита, либо аудиторской группой, создаваемой для осуществления внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита),

на основе функциональной независимости в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области (п.4 ч.1);

Приказом Управления от 25.12.2015 № 38 «О назначении ответственного за проведение финансового аудита в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» назначен ответственный за проведение внутреннего финансового аудита - ведущий специалист-эксперт Хлопова Надежда Сергеевна.

В соответствии с п.9 ч.2 Порядка от 25.12.2015 № 36 внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Аудиторские проверки объектов аудита проводятся не реже одного раза в три года. В 2016-2017 гг. внутренний финансовый аудит не проводился. Проведение внутреннего финансового аудита запланировано в учреждении на 2018 год.

Приложение № 2: Копии приказов Управления от 25.12.2015 № 35 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области», от 25.12.2015 № 37 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2016 год в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области», от 26.01.2017 № 4 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2017 год в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области», от 25.12.2015 № 36 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области», от 25.12.2015 № 38 «О назначении ответственного за проведение финансового аудита в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области».

1. Анализ осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля (способ проверки - выборочный), направленного на:

- соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Анализом осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области – Управлением социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств установлено:

Представленные для обследования Карты внутреннего финансового контроля Управления на 2016, 2017 гг., составлены по операциям ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, регистров бюджетного учета, ведения реестра закупок и другим вопросам финансовой деятельности Управления в соответствии с требованиями п. 8 ч. 2 Порядка от 25.12.2015 г. № 35.

В соответствии с п. 11 ч.2 Порядка от 25.12.2015 г. №35 карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год утверждаются ежегодно не позднее 25 декабря года, предшествующего году, на который разрабатываются карты внутреннего финансового контроля.

Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год в Управлении утверждена Приказом Управления от 26.01.2017 № 4 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2017 год в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области».

Таким образом, карта внутреннего финансового контроля на 2017 год утверждена с нарушением срока.

Представленные Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016, 2017 гг. сформированы главным специалистом-главным бухгалтером Управления Павловой Н.И., составлены по внутренним бюджетным процедурам с отражением операций их составляющих, определенных Картами внутреннего финансового контроля Управления на 2016, 2017 гг. Вышеуказанные Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016, 2017 гг. составлены согласно утвержденной Приложением к приказу № 35 от 25.12.2015 г. форме.

Меры по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области в Управлении не разработаны.

Приложение № 3: Копии Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016 год, 2017 год, отчета о результатах внутреннего финансового контроля за 2016 год, перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2. Анализ осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля (способ проверки - выборочный), направленного на:

- соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам.

В соответствии с решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 25.12.2015 г. № 134/3 «О бюджете муниципального района «Солнцевский район» Курской области на 2016 год» (с изменениями и дополнениями), решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 26.12.2016 г. № 197/3 «О бюджете муниципального района «Солнцевский район» Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) Управление социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области не входит в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области.

В связи с этим, процедуры внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, главным распорядителем бюджетных средств – Управлением социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области в 2016, 2017 годах не проводились.

3. Анализ осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля (способ проверки - выборочный), направленного на:

- соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 25.12.2015 г. № 134/3 «О бюджете муниципального района «Солнцевский район» Курской области на 2016 год» (с изменениями и дополнениями), решением Представительного собрания Солнцевского района Курской области от 26.12.2016 г. № 197/3 «О бюджете муниципального района «Солнцевский район» Курской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) Управление не входит в перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области на 2016 год, 2017 год и плановый 2018 и 2019 годов.

Процедуры внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования

дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств – Управлением социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области в 2016, 2017 годах не проводились.

4. Анализ осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля (способ проверки - выборочный), направленного на:

- соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области и подведомственными ему получателями бюджетных средств (при наличии).

Анализом осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области – Управлением социального обеспечения внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций, установлено:

Представленные для обследования Карты внутреннего финансового контроля Управления на 2016, 2017 гг., составлены по операциям ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, регистров бюджетного учета, ведения реестра закупок и другим вопросам финансовой деятельности Управления в соответствии с требованиями п. 8 ч. 2 Порядка от 25.12.2015 г. № 35.

Представленные Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016, 2017 гг. сформированы главным специалистом-главным бухгалтером Управления Павловой Н.И., составлены по внутренним бюджетным процедурам с отражением операций их составляющих, определенных Картами внутреннего финансового контроля Управления на 2016, 2017 гг. Вышеуказанные Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016, 2017 гг. составлены согласно утвержденной Приложением к приказу № 35 от 25.12.2015 г. форме.

5. Анализ осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области (уполномоченным им должностным лицом) на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита (способ проверки - выборочный) в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по его эффективности;

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

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Полномочия по осуществлению главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита определены статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно Порядку от 25.12.2015 г. № 36:

- объектами внутреннего финансового аудита являются Управление и подведомственное Управлению учреждение «Солнцевская районная общественная организация ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов»(далее - объект аудита) (п.2 ч.1)

- предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита, а также организация и осуществление объектами аудита внутреннего финансового контроля (п.3 ч.1);

- внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом Управления, которому поручено осуществление внутреннего финансового аудита, либо аудиторской группой, создаваемой для осуществления внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита), на основе функциональной независимости в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области (п.4 ч.1)

- внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Аудиторские проверки объектов аудита проводятся не реже одного раза в три года.

По видам аудиторские проверки подразделяются на:

1) камеральные;

2) выездные;

3) комбинированные (п. 9 ч.2);

- плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом, утверждаемым до 15 декабря года, предшествующего планируемому, и утверждаются начальником Управления (п.10 ч.2);

- план составляется субъектом аудита по форме согласно

приложению 1 к настоящему Порядку и утверждается приказом Управления (п.11 ч.2);

- внеплановые аудиторские проверки проводятся по поручению главы Администрации Солнцевского района Курской области при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (п.15 ч.2);

- аудиторская проверка назначается приказом начальника Управления (п.16 ч.2);

- аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, составляемой субъектом проверки по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и утверждаемой начальником Управления (далее - программа аудиторской проверки) (п.17 ч.2);

- на основании акта субъектом аудита составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

4) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, устанавливаемыми Министерством финансов Российской Федерации;

5) 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 средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области.

Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется начальнику Управления (п.26 ч.4);

В соответствии с п. 28 Порядка № 301 внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области (далее- субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости. Субъект внутреннего финансового аудита

подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области.

Приказом Управления от 25.12.2015 № 38 «О назначении ответственного за проведение финансового аудита в управлении социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области» полномочиями по внутреннему финансовому аудиту в Управлении наделен ведущий специалист- эксперт Хлопова Н.С.

Ведущий специалист- эксперт находится в непосредственном подчинении начальника Управления.

Таким образом, должностное лицо (Хлопова Н.С.) на которое возложены функции по осуществлению внутреннего финансового аудита, обладает признаками функциональной независимости, что позволяет сделать вывод о соблюдении Управлением требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 28 Порядка 301, п. 4 ч.1 Порядка от 25.12.2015 № 36.

В соответствии с п.9 ч. 2 Порядка от 25.12.2015 г. №36 аудиторские проверки объектов аудита проводятся не реже одного раза в три года. Аудиторские проверки в 2016 г., 2017 г. должностным лицом в Управлении не проводились. Проведение аудиторской проверки в рамках осуществления внутреннего финансового аудита запланировано на 2018 год.

Выездным обследованием осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области – Управлением социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено.

Внутренние правовые документы Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработаны.

Объем средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, в отношении которых Управлением проведены мероприятия по внутреннему финансовому контролю составил в общей сумме 1514680,09руб., что подтверждается Картами внутреннего финансового контроля на 2016, 2017 гг., Отчетами о проведенных контрольных мероприятиях, другими представленными документами, относящимися к установленной сфере деятельности Управления социального обеспечения Администрации Солнцевского района Курской области.

Вместе с тем, в ходе проведения обследования установлено:

1. Представленная для обследования Карта внутреннего финансового контроля Управления на 2017 год утверждена с нарушением срока, установленного п. 11 ч.2 Порядка от 25.12.2015 г. №35.

2.Меры по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области в Управлении не разработаны.

По результатам проведенного обследования орган (должностное лицо) Администрации Солнцевского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю рекомендует: обеспечить надлежащее соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Администрации Солнцевского района Курской области от 16.07.2014 № 301 (с учетом изменений в редакции постановления Администрации Солнцевского района Курской области от 25.03.2016 г. №105 «О внесении в Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Солнцевский район» Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»).

Консультант Администрации
Солнцевского района Курской области
специалист по внутреннему муниципальному
финансовому контролю



О.В. Федорова

Заключение составлено в 2-х экземплярах, экземпляр № 1 заключения получил.

| | | | |
|--------------------|-----------|-----------------------|-----------------|
| <u>исполнитель</u> | <u>Р</u> | <u>Воронцова Е.П.</u> | <u>17.11.17</u> |
| (должность) | (подпись) | (ФИО) | (дата) |