

Приложение к порядку составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления Департаментом образования Ивановской области внутреннего финансового аудита

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник Департамента образования

Ивановской области



О.Г. Антонова /

«02» февраля 2018 года

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте образования Ивановской области

за 2017 год

Раздел 1. Плановая деятельность.

№ п/п	Наименование объекта внутреннего финансового аудита	Тема аудиторской проверки	Срок проведения /завершения		Наличие возражений объекта	Выводы		Предложения /рекомендации объекту аудита	Устранение выявленных нарушений (дата, № документа объекта аудита)	Направлен материал в службу государственного финансового контроля и правоохранительные органы (№, дата документа)	Привлечены ответственные и должностные лица объекта аудита (№, дата документа)
			по плану	фактически		О степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представлений о бюджетной отчетности	О соответствии бюджетного учета методологии и стандартам там бюджетного учета				
1.	Департамент образования Ивановской области	Проверка выполнения внутренней бюджетной процедуры «Осуществление начисления, учета и контроля»	апрель 2017	28.04.2017-19.05.2017	Отсутствует	Методы контроля и контрольных действий применяемые при осуществлении операций по	-	1) Подготовить изменения и дополнения в отелные локальные нормативные акты Департамента образования Ивановской области 2) Разработать	Приказ Департамента образования от 20.06.2017 №1001-о «Об устранении нарушений по результатам аудиторской	нет	нет

	<p>правильностью исчисления, полнотой и своевременностью</p> <p>осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)»</p>			<p>выполнено функцией административных доходов, недостаточно эффективно ввиду того, что не регламентированы локальными нормативными актами</p>	<p>локальный нормативный акт о порядке администрирования доходов областного бюджета Департаментом образования Ивановской области. 3.) Вести дополнения в положение по учетной политике в Департаменте образования в части организации бухгалтерского учета доходов, утверждения применяемых первичных учетных документов (регистров бухгалтерского учета) в соответствии с действующим законодательством РФ и особенностями осуществления учета в Департаменте образования Ивановской области. 4.) Обеспечить работу по организации предоставления информации в государственную информационную</p>	<p>проверки в Департаменте образования Ивановской области »</p>	
--	---	--	--	--	--	---	--

						систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).					
2.	Управление образования администрации и Юрьевецкого муниципального района	Проверка соблюдения полноты, цели и условий, целей и порядка, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации и Ивановской области при предоставлении межбюджетных трансфертов (субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных образований)	октябрь 2017	24.10.2017-10.11.2017	отсутств уют	Внутренний финансовый контроль в 2016 году в Юрьевецкого муниципального района отсутствовал	Нормативное правовое регулирование в области организации органов власти в Юрьевецкого муниципального района бюджета в Управлении областного бюджета, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации в области государственного управления, а также в области государственного управления и государственного управления в области государственного управления	1) Администрации Юрьевецкого муниципального района в целях соблюдения условий, целей и порядка, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации и Ивановской области при предоставлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета, обеспечить нормативное правовое регулирование деятельности Юрьевецкого муниципального образования администрации как органа местного самоуправления и качества юридического лица, осуществляющего функции и полномочия учредителя и как	Приказ Департамента образования от 23.11.2017 №1669-о «О результатах рассмотрения Отчета по аудиторской проверке в администрации Юрьевецкого муниципального района Ивановской области», письмо Департамента образования Ивановской области от 24.11.2017 №7376 «Об устранении нарушений по результатам аудиторской проверки», письмо управления образования Юрьевецкого	нет	нет

								главного распорядителя бюджетных средств; 2.) Управлению образования обеспечить организацию бюджетного учета и внутреннего финансового контроля в соответствии с действующим законодательством:	Муниципальн ого района от 20.12.2017 № 573			
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

Раздел 2. Внеплановая деятельность

№ п/п	Наименован ие объекта внутреннего финансового аудита	Тема аудиторской проверки	Срок проведения /завершения		Наличие возражений и объекта	Выводы		Предложения /рекомендации объекту аудита	Устранение выявленных нарушений (дата, № документа объекта аудита)	Направлен и е материалов в службу государствен ного финансового контроля и правоохран ительные органы(№, дата документа)	Приме чение к ответу и должностных лиц объекта аудита(№, дата документа)
			по плану	фактически		О степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверност и представлени ей бюджетной отчетности	О соответствии бюджетного учета методол огии и стандарт там бюджет ного учета				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ведущий консультант отдела правового обеспечения, кадровой работы и внутреннего финансового аудита Департамента образования Ивановской области _____ / Г. А. Манова /

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

«01» февраля 2018 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте образования Ивановской области за 2017 год

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2017 год, утвержденным приказом Департамента образования Ивановской области от 14.12.2016 №2277 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита на 2017 год» за 2017 год, проведено 2 (два) контрольных мероприятия. Внеплановая контрольная деятельность не осуществлялась.

Аудиторская проверка внутренней бюджетной процедуры «Составление, утверждение и ведение бюджетных смет Департамента образования Ивановской области и областных казенных учреждений, находящихся в ведении Департамента образования Ивановской области» проведена в управлении экономической политики, исполнения бюджета и учетной политики Департамента образования Ивановской области в установленные сроки.

По итогам проведения аудиторской проверки установлены нарушения (недостатки) по следующим вопросам:

- управлением экономической политики, исполнения бюджета и учетной политики Департамента образования Ивановской области, как структурным подразделением, осуществляющим функции по регулированию деятельности Департамента в сфере бюджетного процесса, формирования учетной политики, не обеспечено нормативное правовое регулирование деятельности Департамента образования, структурных подразделений и должностных лиц по исполнению функций и полномочий администратора доходов, установленных Бюджетным кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами РФ и Ивановской области;

- не обеспечено эффективное прогнозирование доходов от уплаты государственной пошлины (что отрицательно влияет на показатели финансового менеджмента);

- ввиду отсутствия нормативного правового регулирования вопросов бухгалтерского учета по администрированию доходов и организации должного финансового контроля допущены отдельные нарушения при администрировании доходов от уплаты государственной пошлины;

- не обеспечено соблюдение положения статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ в части предоставления информации в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);

- управлением экономической политики, исполнения бюджета и учетной политики, управлением контроля и надзора не обеспечено соблюдение норм и требований, установленных положением об осуществлении внутреннего финансового контроля в Департаменте образования Ивановской области.

По итогам проведения проверки установлено, что методы контроля и контрольные действия, применяемые при осуществлении внутреннего финансового контроля недостаточно эффективны.

По результатам аудиторской проверки подготовлены предложения и рекомендации, которые направлены на:

- подготовку локальных нормативных актов, изменений и дополнений в действующие локальные нормативные акты Департамента образования Ивановской области в части осуществления функций и полномочий администратора доходов

областного бюджета и организации бюджетного учета по администрированию доходов;

- обеспечение работы по организации предоставления информации в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);

- соблюдение структурными подразделениями норм и требований, установленных положением об осуществлении внутреннего финансового контроля в Департаменте образования Ивановской области.

В 2017 году проведена проверка соблюдения получателями условий, целей и порядка, предусмотренных правовыми актами Российской Федерации и Ивановской области при предоставлении межбюджетных трансфертов (субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций) в Юрьеveckом муниципальном районе.

По итогам аудиторской проверки установлено:

- нормативное правовое регулирование деятельности органа местного самоуправления и организация бюджетного учета в Управлении образования Юрьеveckого муниципального района не соответствует нормам действующего бюджетного и иного законодательства;

- несоблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов при использовании средств целевой субсидии.

Внутренний финансовый контроль и аудит в Управлении образования Юрьеveckого муниципального района не организован и не осуществляется.

По результатам аудиторской проверки подготовлены предложения и рекомендации, которые направлены на:

- приведение в соответствие действующих нормативных актов по организации деятельности управления образования как органа местного самоуправления, органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с действующим бюджетным и иным законодательством;

- обеспечение организации бюджетного процесса и бюджетного учета в соответствии с действующим законодательством;

- организацию внутреннего финансового контроля и аудита в установленном порядке.

Аудиторские проверки проведены в установленные сроки.

В службу государственного финансового контроля Ивановской области и правоохранительные органы материалы аудиторской проверки не направлялись.

Должностные лица, за выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения (недостатки) к дисциплинарной и иной ответственности не привлекались.

Ведущий консультант отдела правового обеспечения,
кадровой работы и внутреннего финансового аудита

Департамента образования Ивановской области

(должность)

(подпись)

Г.А. Манова

(расшифровка подписи)

"_01_" __февраля__ 2018_ г.