

Заключение на проверку (контрольное мероприятие)

«Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

Главным специалистом – экономистом местной Администрации Муниципального образования Лиговка-Ямская Евдокимовой С.Ю. проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита местной Администрацией Муниципального образования Лиговка-Ямская.

Проверкой охвачен период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Начало проверки: 20.03.2018.

Окончание проверки: 22.03.2018.

Внутренний финансовый контроль в Муниципальном образовании Лиговка-Ямская осуществляется на основании Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля во внутригородском Муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская (далее – Порядок осуществления контроля), утвержденного распоряжением местной Администрации Муниципального образования Лиговка-Ямская от 16.10.2015 № 169.

Для проведения анализа запрошены следующие документы:

1. План проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год (далее – План контрольных мероприятий).
2. Результаты контрольных мероприятий.

Представленный План контрольных мероприятий соответствует требованиям Порядка осуществления контроля. Общее количество контрольных мероприятий согласно плану – 10 мероприятий, в том числе 1 мероприятие по соблюдению законодательства Российской Федерации в сфере закупок и 1 мероприятие по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. 8 мероприятий имеют конкретный срок исполнения, 2 мероприятия имеют продолжительный срок исполнения – в течение года – визуальная проверка первичных документов по форме и содержанию на соответствие требованиям действующего законодательства.

В проверяемый период у главного администратора бюджетных средств местной Администрации Муниципального образования Лиговка-Ямская в соответствии с ведомственной структурой бюджета Муниципального образования Лиговка-Ямская было одно подведомственное учреждение. Согласно плану контрольных мероприятий главным администратором бюджетных средств местной Администрацией Муниципального образования Лиговка-Ямская должно быть проведено 5 контрольных мероприятий. По результатам контрольных мероприятий представлено 5 заключений. Исполнение 100%.

В том числе в отношении подведомственного учреждения – Муниципальное казенное учреждение «Лиговка-Ямская – было запланировано 2 контрольных мероприятия, представлено 2 заключения. Исполнение 100%.

В ходе проверок были рассмотрены следующие вопросы:

- Соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок при применении заказчиком мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- Наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;
- Наличие и причины возникновения просроченной кредиторской задолженности.

В проверяемый период у главного администратора бюджетных средств Муниципального Совета Муниципального образования Лиговка-Ямская в соответствии с ведомственной структурой бюджета Муниципального образования Лиговка-Ямская подведомственных учреждений нет. Согласно плану контрольных мероприятий главным администратором бюджетных средств Муниципальным Советом Муниципального образования Лиговка-Ямская должно быть проведено 3 контрольных мероприятия. По результатам контрольных мероприятий представлено 3 заключения. Исполнение 100%.

В ходе проверок были рассмотрены следующие вопросы:

- Наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;

- Наличие и причины возникновения просроченной кредиторской задолженности.

Журнал предварительного внутреннего муниципального контроля представлен. Журнал ведется один для всех главных распорядителей бюджетных средств Муниципального образования Лиговка-Ямская.

Контрольное мероприятие по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводилось.

Результаты контрольных мероприятий размещены в сети интернет.

Внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

Несмотря на наличие в 2017 году заключений с нарушениями и замечаниями, например, нарушения ведения журналов по кружковой работе, в план проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год не вошли. В заключении по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за период проверки 01.01.2017 по 31.12.2017 было отражено предложение по расширению перечня процедур при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, что не было учтено при проведении контрольных мероприятий за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

В целях устранения отмеченных недостатков и недопущения их в дальнейшем рекомендуется:

1. Осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении более широкого перечня бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главный специалист – экономист



С.Ю.Евдокимова

О Т Ч Е Т

о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
за 2018 год

Главный распорядитель бюджетных средств	кол-во контрольных мероприятий план	кол-во контрольных мероприятий факт	кол-во документов, по результатам контрольных мероприятий, с выявленными нарушениями и недостатками	Динамика нарушений и недостатков (%)
Муниципальный Совет Муниципального образования Лиговка-Ямская	3	3	0	0%
местная Администрация Муниципального образования Лиговка-Ямская	5	5	1	20%