

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 01.01.2017 по 31.12.2017.

Начало проверки: 12.03.2018.

Окончание проверки: 14.03.2018.

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 2017 год (далее – План контрольных мероприятий).
2. Результаты контрольных мероприятий.

Представленный План контрольных мероприятий соответствует требованиям Порядка осуществления контроля. Общее количество контрольных мероприятий согласно плану – 21 мероприятие, в том числе 2 мероприятия по соблюдению законодательства Российской Федерации в сфере закупок. 19 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 15 контрольных мероприятий. По результатам контрольных мероприятий представлено 15 заключений. Исполнение 100%.

В отношении подведомственного учреждения – Муниципальное бюджетное учреждение по оказанию муниципальных услуг «Лиговка-Ямская» (далее – МБУ «Лиговка-Ямская»), в том числе было запланировано 7 контрольных мероприятий, проведено 7 контрольных мероприятий. Исполнение 100%.

Кроме того, в рамках осуществления контроля за выполнением муниципального задания по плану непрограммных направлений деятельности составлена справка и на основании распоряжения от 18.04.2017 № 56 «О проведении внеплановой проверки» проведена внеплановая проверка по исполнению муниципального задания Муниципальным бюджетным учреждением по оказанию муниципальных услуг «Лиговка-Ямская». По результатам внеплановой проверки составлен акт.

В связи с увольнением директора и главного бухгалтера МБУ «Лиговка-Ямская» был заключен договор с аудиторской фирмой и осуществлен внутренний финансовый аудит в июле 2017 года. По результатам представлены аудиторское заключение о

бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУ «Лиговка-Ямская» за период 2016 года и письменная информация по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности МБУ «Лиговка-Ямская» за период с 01.01.2017 по 30.06.2017.

В проверяемый период у главного администратора бюджетных средств Муниципального Совета Муниципального образования Лиговка-Ямская в соответствие 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 4 контрольных мероприятия. По результатам контрольных мероприятий представлено 4 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;

- Проверка правильности расчетов с налоговыми органами и другими организациями;

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности на предмет правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидии;

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

- Контроль за достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания;

- Наличие и причины возникновения просроченной кредиторской задолженности;

- Отчет об использовании субсидии на выполнение муниципального задания;

- Учет движения безналичных денежных средств.

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

В нарушение Порядка осуществления контроля результаты контрольных мероприятий не размещены в сети интернет.

Согласно представленным заключениям на проверку (контрольных мероприятий) установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального образования Лиговка-Ямская, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными распорядителями бюджетных средств и подведомственным учреждением соблюдаются.

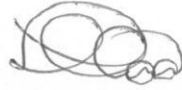
Контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором (администратором) доходов и источников финансирования дефицита бюджета не осуществлялся.

План мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов и экономии бюджетных средств утвержден распоряжением местной Администрации Муниципального образования Лиговка-Ямская от 04.12.2017 № 228.

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

1. Разместить в сети интернет результаты контрольных мероприятий за 2017 год.
2. Расширить перечень бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главный специалист – экономист



С.Ю.Евдокимова

ОТЧЕТ
о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
за 2017 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	4	4	0	0%
местная Администрация Муниципального образования Лиговка-Ямская	15	18	7	39%