УТВЕРЖДАЮ
Глава Местной администрации
Муниципального образования
Муниципальный округ Гражданка

_____С.В. Пустосмехова
«02» сентября 2016 года

ОТЧЕТ
о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджета МО Гражданка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Должностным лицом финансового органа Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка – главным бухгалтером Местной администрации МО Гражданка И.П. Щиголевой, во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях устранения замечаний Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу, изложенных в Заключении от 02.09.2016 № 7200-09-17/9441, проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы средств местного бюджета), не являющихся органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

Бюджетные полномочия главных администраторов средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита регламентированы статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Обязанности экономического субъекта по организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни определены статьёй 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 и пунктом 6 инструкции № 157н, утверждённой Приказом МФ РФ от 01.12.2010 года.

Основание для проведения анализа: Порядок осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) утвержден постановлением Администрации МО Гражданка от 06.08.2015 № 185-п.

Цель аналитического мероприятия: провести анализ осуществления главными администраторами средств бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и выработать предложения по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектами анализа являются главные администраторы средств местного бюджета, поименованные в Решении МС МО Гражданка от 03.12.2014 № 35 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2015 год» (далее – Решение о бюджете на 2015 год).

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях проведения анализа информация об осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) предоставлена 3 главными администраторами средств местного бюджета (100% от общего количества главных администраторов средств местного бюджета, обязанных предоставлять информацию в соответствии с требованиями бюджетного законодательства).

Сведения по организации ВФК главных администраторов средств бюджета МО Гражданка в 2015 году представлены в таблице:

Критерий	Главные администраторы бюджетных средств		
	Местная администрация	Муниципальный совет	ИКМО
Кассовое исполнение расходных обязательств (ф. 0503127), тыс. рублей	114153,3	5828,1	881,1
Наличие порядка осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ	Порядок осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	X	X
Наличие порядка осуществления внутреннего финансового контроля, ч.1 ст.19 402-ФЗ, п.6 Инструкции 157-н	Порядок проведения инвентаризации; Приказ об утверждении учетной политики	Порядок проведения инвентаризации; Приказ об утверждении учетной политики	Приказ об утверждении учетной политики
Наличие подразделения или должностного лица, в обязанности которого включён внутренний муниципальный финансовый контроль	Комиссия по внутреннему муниципальному финансовому контролю	нет	нет
Соответствие квалификационным требованиям руководителя подразделения ведомственного финансового контроля	соответствует	подразделение не создано	подразделение не создано
Наличие плана контрольных мероприятий	Утвержден распоряжением МА № 136-р от 31.08.2015	нет	нет
Результаты мероприятий внутреннего финансового контроля (ф.0503160)	формирование и исполнение местного бюджета без нарушений	нет	нет

В структуре МО Гражданка по состоянию на 01.01.2016 находится 3 учреждения, имеющих статус юридического лица и выступающих в качестве главных администраторов средств местного бюджета:

1. Местная администрация МО Гражданка;
2. Муниципальный совет МО Гражданка;
3. Избирательная комиссия МО Гражданка.

Основные методы и правовые механизмы финансового контроля и аудита, реализуемые на уровне субъектов РФ, в целом схожи с теми, которые применяются федеральными органами финансового контроля. В свою очередь, муниципальные структуры — в силу локальных особенностей бюджетного процесса — могут использовать частные подходы к организации работы, что и было реализовано в МО Гражданка. Малые

объемы расходных обязательств и отсутствие подведомственных организаций у главных администраторов бюджетных средств Муниципальный совет МО Гражданка и ИКМО Гражданка обозначили необходимость централизации функции осуществления ВФК и ВФА в целях повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Для централизации функции ВФК и ВФА в МО Гражданка в 2015 году реализация данных функций была возложена на финансовый орган МО Гражданка – Местную администрацию. Данная оптимизация позволила создать единый проверяющий орган – комиссию по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Комиссия), на которую возложена функция ВФК и ВФА в МО Гражданка. В рамках последующего контроля Комиссия в 2015 году действовала постоянно и выполняла свои функции в полном соответствии с Порядком.

По итогам исполнения бюджета за 2015 год Комиссией проведено 5 контрольных мероприятий с целью анализа финансово-хозяйственной деятельности. Согласно представленным Актам проверок главных администраторов средств местного бюджета, в ходе ВФК по итогам 2015 года выявлены следующие нарушения:

1. главным администратором средств местного бюджета Местной администрацией МО Гражданка нарушены:

1.1. нормы п.4 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», должностному лицу, ответственному за допущенное нарушение, объявлено замечание;

1.2. требования, установленные в ст.5 Закона Санкт-Петербурга "О реестрах муниципальных должностей в Санкт-Петербурге" от 20.01.2006 № 348-54, должностному лицу, ответственному за допущенное нарушение, объявлено замечание.

2. главными распорядителями средств местного бюджета ИКМО Гражданка, Муниципальный Совет МО Гражданка, Местная администрация МО Гражданка при формировании годовой бюджетной отчетности допущены нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191-н.

Одним из обязательных мероприятий внутреннего контроля является проведение инвентаризации имущества и расчетов, благодаря которой выявляется фактическое наличие имущества, производится сопоставление его с данными бухгалтерского учета, проверяется полнота отражения в учете расчетов и обязательств.

В 2015 году проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств Муниципального совета МО Гражданка и Местной администрации МО Гражданка. Проверка проходила в период с 02.11.2015 по 20.11.2015 в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету № 157н, приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и на основании распоряжения Местной администрации от 21.10.2015 № 158. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Фактов неэффективного использования движимого и недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его назначением.

Текущий контроль в МО Гражданка осуществляется сотрудниками структурных подразделений главных администраторов средств местного бюджета, в должностных инструкциях которых закреплена эта функциональная обязанность. Основные процедуры текущего контроля – это согласование документов в рамках схемы документооборота учреждения, проверка кассовых и платежных документов, проверка первичной

документации, проверка и контроль текущей работы сотрудников в разрезе их обязанностей, проверка наличия денежных средств, нефинансовых активов и т. д.

ВЫВОДЫ:

1. В МО Гражданка функционирует система внутреннего контроля, ее состояние в целом можно оценить как надежное, бюджетная отчетность является достоверной.
2. Контрольные мероприятия предотвращают появление ошибок, неточностей и недочетов при формировании и исполнении бюджетных смет главными администраторами средств местного бюджета.
3. Вопросы проверок подвергались исследованию главными администраторами средств местного бюджета, меры по устранению выявленных нарушений приняты, на основании чего можно сделать вывод об отсутствии формализма при осуществлении ВФК и ВФА в МО Гражданка.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности рекомендую следующее:

1. Усилить контроль соответствия бюджетного учета в МО Гражданка методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
2. В целях облегчения проведения контрольных процедур финансовому органу МО Гражданка составить перечень внутренних бюджетных процедур и составляющих операций с описанием целей, рисков и контрольных показателей;
3. При осуществлении ВФК и ВФА руководствоваться актуальными Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
4. В рамках предварительного контроля предусмотреть расширенное согласование и визирование проектов договоров и иных документов, относящихся к оформлению будущих хозяйственных операций, во всех заинтересованных подразделениях;
5. Для систематизации информации о проведенных контрольных мероприятиях по ВФК и ВФА в МО Гражданка, считаю целесообразным вести хронологический журнал учета мероприятий ВФК и ВФА, разработанный в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации.

Главный бухгалтер
Местной администрации _____ И.П. Щиголева

02.09.2016