

**Отчет**  
**о результатах анализа состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого администрацией Мирного и муниципальным учреждением «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» в 2017 году**

ФЭУ администрацией Мирного в целях исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ в соответствии с методическими указаниями по проведению анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 22.12.2017 № 44, проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств: администрацией Мирного и муниципальным учреждением «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» (далее – МУ «Управление образования и социальной сферы»).

Результаты анализа состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита основаны на информации, предоставленной администрацией Мирного 23.03.2018 года, МУ «Управление образования и социальной сферы» 15.03.2018 года и нормативных правовых актах, касающихся бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Цель анализа (исследования):** соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при осуществлении главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценка уровня организации, надежности внутреннего финансового контроля.

**Срок проведения анализа (исследования):** с 03.04.2018 по 06.04.2018 года.

**Период анализа (исследования):** 2017 год.

**Общие вопросы**

Согласно пункту 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением администрации Мирного от 02.04.2015 № 656.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного распорядителя бюджетных средств (пункт 2.8 порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением администрации Мирного от 02.04.2015 № 656).

В соответствии с подпунктами а) и б) пункта 11 постановления администрации Мирного от 29.12.2016 № 1508 «О мерах по реализации решения городского Совета депутатов Мирного «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2017 год» главные распорядители бюджетных средств должны осуществлять мониторинг текущего исполнения местного бюджета в разрезе подведомственных муниципальных учреждений.

### **Результаты анализа системы внутреннего финансового контроля и аудита.**

В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением администрации Мирного от 02.04.2015 № 656, пункта 29.7 Положения о МУ «Управление образования и социальной сферы», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 28.02.2017 года № 238, пункта 2.19 Учетной политики МУ «Управление образования и социальной сферы» бюджетные полномочия главного распорядителя по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году МУ «Управление образования и социальной сферы» не осуществляло.

В связи с вышеизложенным проведение анализа системы внутреннего финансового контроля и аудита в МУ «Управление образования и социальной сферы» за 2017 год не представляется возможным.

В результате проведенного анализа общее состояние системы внутреннего финансового контроля в администрации Мирного признано удовлетворительным и эффективным.

В нарушение порядка осуществления администрацией Мирного внутреннего финансового аудита от 29.04.2015 № 26 аудиторских проверок подведомственных учреждений администрации Мирного, запланированных на 2017 год, с оформлением актов проверок не проводилось.

В нарушение пунктов 18 и 19 Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденного распоряжением главы администрации Мирного от 29.04.2015 № 26 отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 год с пояснительной

запиской о причинах, повлекших не выполнение плана на 2017 год, не составлялся.

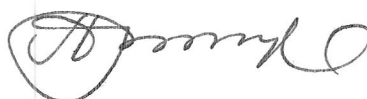
### **Рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита**

1. Главным распорядителям бюджетных средств, не исполняющим бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита, обеспечить организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и аудита в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, с порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением администрации Мирного от 02.04.2015 № 656.

2. Администрации Мирного и МУ «Управление образования и социальной сферы» определить должностными регламентами полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в полном объеме.

3. Администрации Мирного обеспечить составление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита с приложением пояснительной записки в соответствии с пунктами 18 и 19 Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденного распоряжением главы администрации Мирного от 29.04.2015 № 26.

Начальник ФЭУ  
администрации Мирного



А.П. Гребенников

Лебедева М.Ю.  
50113