

Справка
о результатах проведения обследования

N п/п	Наименование показателей	IV квартал 2017 года
		Главные распорядители средств бюджета Добрянского муниципального района (за исключением КСП ДМР)
1	2	3
1	Виды ревизий (проверок, обследований):	
	плановая	+
	внеплановая	
2	Предмет обследования, проверяемый период	Осуществление главными распорядителями средств бюджета Добрянского муниципального района полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в 2017 году
3	Объем средств, охваченных ревизией (проверкой, обследованием), тыс. руб. - всего	-
	В том числе:	
	средств Федерального бюджета	
	средств краевого бюджета	
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
4	Итоги ревизии (проверки, обследования):	
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб. - всего	-
	В том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	б) ущерб, тыс. руб. - всего	-
	В том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-

	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего	-
	В том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего	-
	В том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении ревизии (проверки, обследования)	-
6	Принятые меры:	
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего	-
	В том числе:	
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего	-
	В том числе:	
	использованных не по целевому назначению, тыс. руб. - всего	-
	Из них:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-
	ущерба, тыс. руб. - всего	
	Из него:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета Добрянского муниципального района	-

возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс. руб. - всего	-
Из них:	
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета Добрянского муниципального района	-
Примечание	

Пояснения к справке о результатах проведения обследования.

1) Обследование проведено начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района.

2) По результатам проведенного обследования главных распорядителей бюджетных средств Добрянского муниципального района, установлено следующее:

– Главными распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде проводились действия по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур, рекомендованных пунктом 5 раздела I Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356;

– внутренний финансовый контроль осуществлялся непрерывно руководителями, иными должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Этот контроль осуществляется в структурных подразделениях главных распорядителей бюджетных средств и получателей средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия;

– действия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в проверяемом периоде не проводились по причине отсутствия должностных лиц, наделенных полномочиями на проведение аудита,

– в нарушение требований Порядка по организации и осуществлению внутреннего контроля, утвержденного муниципальным казенным учреждением «Управление имущественных и земельных отношений Добрянского муниципального района» и Положений о внутреннем финансовом контроле, утвержденных муниципальными казенными учреждениями «Управление образования», «Управление по культуре, спорту, молодежи и семейной политике», не проводились такие контрольные мероприятия, как проверки, либо по результатам проведенных проверок, не составлялись соответствующие акты,

– фактически, внутренний финансовый контроль проводился учреждениями в виде самоконтроля, осуществляемого должностными лицами

учреждений сплошным способом, путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним порядкам и процедурам в рамках выполнения своих должностных обязанностей и в виде контроля по уровню подчиненности,

– контроль по уровню подчиненности в учреждениях осуществлялся руководителем, заместителем руководителя и (или) главным бухгалтером путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом,

– в части осуществления исполнения судебных актов по искам к Муниципальному образованию «Добрянский муниципальный район», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Добрянского муниципального района по денежным обязательствам казенных учреждений, Управлением финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района в течение 2017 года была осуществлена оплата 19 исполнительных листов, предъявленных по решениям Арбитражных судов на общую сумму 8 470 561,21 руб.,

– три муниципальных казенных учреждения осуществляли внутренний финансовый контроль по подведомственности:

муниципальное казенное учреждение «Администрация Добрянского муниципального района» - в отношении подведомственного ему учреждения – муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба»;

муниципальное казенное учреждение «Управление имущественных и земельных отношений» - в отношении муниципальных казенных учреждений «Добрянское имущественное казначейство» и «Добрянский городской информационный центр»;

муниципальное казенное учреждение «Управление градостроительства и инфраструктуры администрации Добрянского муниципального района» - в отношении муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства».

Осуществление контроля по уровню подведомственности было организовано в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур; установления соответствия представленных документов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций; проверки представленных отчетов на их соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих правила ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, анализа и оценки показателей отчетности, составленных подведомственными получателями бюджетных средств; при наличии

нарушений, ошибок и недостатков – путем указания необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) в установленный срок.

Прочие главные распорядители бюджетных средств Добрянского муниципального района не имели подведомственных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств, и в проверяемом периоде ведомственный контроль не осуществляли.

– другие виды контроля главными распорядителями бюджетных средств Добрянского муниципального района не осуществлялись,

– в результате осуществления мероприятий по внутреннему финансовому контролю, главными распорядителями бюджетных средств выявлен ряд нарушений и недостатков, по результатам рассмотрения и анализа которых ошибки были исправлены, данные бухгалтерских записей и форм отчетности были откорректированы, спорные вопросы рассмотрены на совместных совещаниях, подведомственным учреждениям были направлены инструктивные и разъяснительные письма, виновным должностным лицам проведены соответствующие разъяснения и даны указания на недопущение аналогичных нарушений в дальнейшем,

– в проверяемом периоде решения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, принимаемых по результатам внутреннего финансового контроля, учреждениями не принимались.

Начальник контрольно-ревизионного отдела

управления финансов и казначейства

администрации Добрянского

муниципального района

«29» декабря 2017 г.



В.В.Мальшевская