



УТВЕРЖДАЮ  
Глава местной администрации  
МО г. Ломоносов

Семёнов А.Н.

«01» сентября 2018г.

**АКТ № 1  
аудиторской проверки**

соответствия нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, принятых МА МО г. Ломоносов в 2017 году, бюджетному законодательству РФ.  
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: ФЭО МА г. Ломоносов
2. Основание для проведения аудиторской проверки: п.1 Плана внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением МА №481/01-04 от 29.12.2017
3. Вид аудиторской проверки: камеральная
4. Срок проведения аудиторской проверки: 01.08.2018-01.09.2018г.
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
  - 5.1. Проверка соответствия нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, принятых МА МО г. Ломоносов в 2017 году, бюджетному законодательству РФ.
6. Описание аудиторских процедур:
  - 6.1. анализ муниципальных правовых актов МА МО г. Ломоносов
7. Ответственные исполнители:
  - 7.1. Начальник ФЭО Желнинова Т.Ю.
8. Сроки проведения аудиторских процедур:
  - 8.1. 01.08.2018-01.09.2018г.

Краткая информация об объектах аудита  
нормативно-правовых акты, регулирующие порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, принятые в местной администрации муниципального образования город Ломоносов в 2017 году.

Проверка проведена в присутствии начальника финансово-экономического отдела МА МО г. Ломоносов Желниновой Т.Ю.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:  
В местной администрации МО г. Ломоносов приняты и применяются муниципальные правовые акты, предусмотренные ст. ст.157 ,160.2-1,265, 269.2 Бюджетного Кодекса РФ и регулирующие осуществление внутреннего муниципального контроля в органах местного самоуправления муниципального образования город Ломоносов.

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов:  
В ходе проверки правовых актов МА МО г. Ломоносов на предмет соответствия действующему законодательству выявлены ряд замечаний, так:

- 1.Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный Постановлением №75/01-02 от 14.08.2018 года, не устанавливает срок

рассмотрения заместителем главы местной администрации, составления, представления на подпись и размещения отчетности по результатам анализа.

2. План проведения внутреннего финансового аудита на 2018 год и карта внутреннего финансового контроля, утвержденные Постановлением №481/01-04 от 29.12.2017 года, содержит раздел II Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений, чем противоречит действующим муниципальным правовым актам МА МО г. Ломоносов, принятым в отношении МКУ «Информационный центр».

3. План проведения внутреннего муниципального контроля на 2018 год, утвержденный Постановлением №472/01-04 от 29.12.2017, устанавливает срок проверки МКУ «Информационный центр» 18.06.2018-02.07.2018, менее года с даты проведения проверки в 2017 году.

4. Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании город Ломоносов, утвержденное Постановлением №304/01-04 от 27.09.2017, не содержит оснований включения в План объектов аудита; порядок и сроки доведения до сведения объектов аудита информации о включении в План.

5. Порядок составления и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании город Ломоносов, утвержденное Постановлением №304/01-04 от 27.09.2017, не содержит сроков составления отчетов по акту аудиторской проверки, сроков принятия указанных в Порядке решений Главой МА МО г. Ломоносов и сроков направления решений в соответствующие органы.

Руководитель аудиторской группы  
(ответственный работник)

Главный специалист-юрист МА г. Ломоносов \_\_\_\_\_ Татаревич М.Н.  
(должность) \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ Ф.И.О.

Дата

Один экземпляр Акта получен на руки для ознакомления

Начальник Финансово-экономического отдела \_\_\_\_\_ Желнинова Т.Ю.

УТВЕРЖДАЮ

Глава местной администрации  
МО г. Ломоносов

Семёнов А.Н.

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата 01.08.2018г.



## ПРОГРАММА АУДИТА №1

Оценка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета в МО г. Ломоносов

1. Объекты аудита: ФЭО МА г. Ломоносов
  2. Основание для проведения аудиторской проверки: п.1 Плана внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением МА №481/01-04 от 29.12.2017
  3. Вид аудиторской проверки: камеральная
  4. Срок проведения аудиторской проверки: 01.08.2018-01.09.2018г.
  5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
    - 5.1. Проверка соответствия нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, принятых МА МО г. Ломоносов в 2017 году, бюджетному законодательству РФ.
  6. Описание аудиторских процедур:
    - 6.1. анализ муниципальных правовых актов МА МО г. Ломоносов.
  7. Ответственные исполнители:
    - 7.1. Начальник ФЭО Желнинова Т.Ю.
  8. Сроки проведения аудиторских процедур:
    - 8.1. 01.08.2018-01.09.2018г.
- Руководитель аудиторской группы  
(ответственный работник)

Главный специалист-юрист МА г. Ломоносов  
(должность)

Татаревич М.Н.  
Ф.И.О.

дата