



Утверждаю:
 Глава местной администрации
 муниципального образования
 город Ломоносов
 Семёнов А.Н.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 "14" 12 2018 г.

АКТ N 3
 аудиторской проверки

Оценка эффективности использования полученных бюджетных ассигнований МКУ
«Информационный центр»
 (тема аудиторской проверки)
2017 год
 (проверяемый период)

Местная администрация г. Ломоносов 14.12.2018г.
 (место составления Акта) (дата)

Во исполнение п.3 Плана внутреннего финансового аудита, утвержденного
Постановлением МА №481/01-04 от 29.12.2017

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)
 в соответствии с Программой аудиторской проверки №3 от 21.11.2018
 (реквизиты Программы аудиторской проверки)

Татаревич Марией Николаевной – главным специалистом-юристом местной администрации МО г. Ломоносов проведена аудиторская проверка

Оценки эффективности использования полученных бюджетных ассигнований МКУ
«Информационный центр» за 2017 год

Вид аудиторской проверки: камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: 26 ноября -14 декабря 2018 г.

Методы проведения аудиторской проверки: обследование

- Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
- Анализ осуществления внутреннего финансового контроля в 2017 году в части эффективности использования бюджетных ассигнований.
 - Проведение контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности МКУ.
 - Экономичность и результативность использования бюджетных средств.

Краткая информация об объекте аудита.

Ведение и составление всей бюджетной отчетности в МКУ «Информационный центр» вменено в обязанность главного бухгалтера и экономиста учреждения.

Главный бухгалтер учреждения занимается ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. Экономист учреждения занимается составлением и ведением бюджетных смет, отчетов по показателям деятельности учреждения, а также закупкой товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.
 По вопросу N 1 .

В ходе аудита установлено, что внутренний финансовый контроль в части использования полученных бюджетных ассигнований МКУ «Информационный центр» осуществлялся ФЭО местной администрации по следующим процессам и операциям:

1. Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по переданным к исполнению полномочиям.
2. Составление и утверждение бюджетных смет.
3. Предоставление бюджетной отчетности.

При осуществлении внутренних бюджетных процедур МКУ «Информационный центр» применяет автоматизированные информационные системы.

В рамках Порядка исполнения бюджета муниципального образования город Ломоносов по расходам, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Ломоносов от 31.12.2013 № 476/01-04, финансовый контроль за исполнением бюджетных смет МКУ «Информационный центр» предусматривает санкционирование оплаты денежных обязательств по расходам учреждения по следующим направлениям:

- соответствие расходов кодам бюджетной классификации Российской Федерации;
- соответствие суммы расходов показателям утвержденной бюджетной сметы.

Санкционирование оплаты денежных обязательств МКУ «Информационный центр» осуществляется в форме разрешительной надписи (акцепта) на расходном расписании.

По вопросу №2.

В отношении финансово-хозяйственной деятельности МКУ в 2017 году ФЭО местной администрации были проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка эффективности использования бюджетных средств, соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета за период с 01.01.2016 по 31.12.2016гг. (Акт проверки от 06.06.2017; Постановление МА МО г. Ломоносов «Об устранении замечаний по результатам проверки» от 08.06.2017 №201/01-04).
2. Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2016 году (Акт проверки от 03.04.2017; Постановление МА МО г. Ломоносов «Об устранении замечаний по результатам проверки» от 07.04.2017 № 65/01-04).
3. Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в части формирования плана закупок на 2018 год (Акт от 17.10.2017).

По вопросу №3.

В ходе аудиторской проверки установлено, что для определения экономичности и эффективности использования бюджетных средств МКУ «Информационный центр», местной администрацией муниципального образования город Ломоносов утверждены следующие НПА:

1. Постановление от 31.12.2015 № 406/01-04 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального казенного учреждения, находящегося в ведении Администрации МО г. Ломоносов и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества».
2. Постановление от 30.12.2016 № 399/01-04 «Об утверждении показателей деятельности МКУ «Информационный центр» на 2017 год.

Во исполнение вышеизложенных нормативных документов, 26.02.2018 МКУ «Информационный центр» представлены в местную администрацию:

- Отчет о результатах деятельности МКУ «Информационный центр» на 1 января 2018г.
- Отчет по показателям деятельности МКУ «Информационный центр» на 2017 год.
- Отчет об исполнении бюджета за 2017 финансовый год.
- Отчет об исполнении плана мероприятий по проведению подготовки и обучению неработающего населения в учебно-консультационном пункте МКУ «Информационный центр».

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

В ходе аудиторской проверки нарушений в исполнении НПА местной администрации, регламентирующих проведение оценки эффективности и результативности использования бюджетных средств МКУ «Информационный центр» не установлено.

Для оценки эффективности и экономичности деятельности учреждения и работы руководителя, на основании Постановления Правительства РФ от 26.07.18 № 873 "О внесении изменений в типовую форму трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения", пересмотреть трудовой договор с директором МКУ «Информационный центр», включив в него показатели эффективности его работы.

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

Главный специалист-юрист _____ Татаревич М.Н.
(должность) _____ подпись _____ Ф.И.О.
дата 14.12.2018

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Директор МКУ
«Информационный центр»

_____ Чечот И.О.
(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

дата 14.12.2018

"Ознакомлен(а)"

Директор МКУ
«Информационный центр»

_____ Чечот И.О.
(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

дата 14.12.18