

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля
в Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа
(наименование главного администратора)
за 1-ое полугодие 2017 года

N п/п	Наименование внутренних бюджетных процедур и составляющих операций	Виды выявленных нарушений	Мероприятия по устранению нарушений	Принятие мер к должностным лицам
1	2	3	4	5
1	Составление реестра расходных обязательств	Нарушены сроки предоставления реестра расходных обязательств		
2	Формирование уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись для включения в проект закона о внесении изменений в закон об окружном бюджете и их обоснование	Нарушений не выявлено		
3	Составление бюджетной сметы	Нарушений не выявлено		
4	Принятие к учету первичных учетных документов по обязательствам	Выявлены замечания, приложены копии акта проверки и заключение (ведомственный финансовый контроль)		
5	Принятие к учету первичных учетных документов по обязательствам	Нарушений не выявлено		

6	Формирование бюджетной отчетности подведомственных учреждений УГЗ и ОПБ НАО	Нарушений не выявлено		
7	Формирование сводной бюджетной отчетности УГЗ и ОПБ НАО	Нарушений не выявлено		
8	Доведение до подведомственных получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период	Нарушений не выявлено		
9	Заключение государственных контрактов, в соответствии с планом графика по закупкам поставки товаров, оказанных услуг, выполненных работ	Нарушений не выявлено		

Исполняющий обязанности
начальника Управления



Е.А. Макаров

25.07.2017

Пояснительная записка
к отчету по внутреннему финансовому контролю
и внутреннему финансовому аудиту
за 1-ое полугодие 2017 года

1. Внутренний финансовый контроль.

По результатам проведения внутреннего финансового контроля за 1-ое полугодие 2017 года (далее – ВФК) были выявлены замечания (нарушения) по следующим бюджетным процедурам:

- Составление реестра расходных обязательств. В соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 27.04.2016 № 138-п главные распорядители средств окружного бюджета представляют в Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа (далее – ДФЭ НАО) реестр расходных обязательств главных распорядителей средств окружного бюджета (далее – РРО) в срок не позднее 10 мая текущего финансового года.

В связи с тем, что разработан проект нового приказа Минфина «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации» письмом ДФЭ НАО от 26.05.2017 № 1843/02 внесены изменения по срокам предоставления РРО в 2017 году. Срок предоставления РРО не позднее 5 июня 2017 года.

Фактическое предоставление РРО в ДФЭ НАО на бумажном носителе 9 июня 2017 года. В программном продукте АС «Планирование расходов бюджета» сведения по РРО занесены своевременно.

В случае недопущения замечаний (нарушений) необходимо соблюдать сроки предоставления РРО, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ненецкого автономного округа.

- Принятие к учету первичных учетных документов по обязательствам. В соответствии с картой внутреннего финансового контроля в 2017 году запланированы две плановые проверки по ведомственному финансовому контролю. В марте 2017 года проведена проверка в казенном учреждении Ненецкого автономного округа «Отряд государственной противопожарной службы» (далее – ОГПС). В ходе проверки были выявлены замечания и приняты меры по устранению выявленных замечаний. Копии акта проверки и заключения прилагаются.

В ходе ВФК был проведен контроль бюджетных процедур, таких как: составление бюджетной сметы, формирование уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись для включения в проект закона о внесении изменений в закон об окружном бюджете и их обоснование, формирование сводной бюджетной отчетности и бюджетной отчетности подведомственных учреждений УГЗ и ОПБ НАО и иных бюджетных процедур. Нарушения в ходе проверки не выявлены.

В рамках проведения контроля по уровню подчиненности по заключению государственных контрактах, в соответствии с планом графика по закупкам поставки товаров, оказанных услуг, выполненных работ нарушений не выявлено. В соответствии с планом графика Управлением гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа (далее – УГЗ и ОПБ НАО)

заключен контракт на услуги по пассажирским перевозкам воздушным транспортом на сумму 2 672 308,00 рублей.

2. Внутренний финансовый аудит.

В соответствии с планом проверок на 2017 год запланирована проверка по УГЗ и ОПБ НАО на май 2017 года. Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) не был проведен в связи с увольнением начальника УГЗ и ОПБ НАО, одновременно являвшимся руководителем аудиторской группы ВФА. В настоящее время планируется перенесение сроков проведения плановой проверки по ВФА. Заместитель начальника УГЗ и ОПБ НАО несет ответственность за организацию ВФК.

Главный консультант



А.Ю. Непейна

Заключение

По результатам документарной проверки казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Отряд государственной противопожарной службы» по расчетам с поставщиками и подрядчиками были выявлены следующие замечания, в том числе:

1. В договорах об оказании услуг связи от 01.01.2016 № 10033892 и об оказании услуг местной и внутризонавой телефонной связи юридическим лицам и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность от 01.10.2016 № 1700 авансовые платежи не предусмотрены. Заявками на кассовый расход (далее – ЗКР) от 27.07.2016 № 00000613 на сумму 8 496,00 рублей, от 24.10.2016 № 00000879 на сумму 6 459,84 рублей, от 23.12.2016 № 00001178 на сумму 8 496,00 рублей, от 23.12.2016 № 00001179 на сумму 32 000,00 рублей были оплачены авансовые платежи об оказании услуг связи, что противоречат пункту 4 договоров от 01.01.2016 № 10033892, от 01.10.2016 № 1700.

Предложения о принятии мер по устранению выявленных замечаний:

при планировании перечислений авансовых платежей по поставке товаров, оказанных услуг, выполненных работ, необходимо предусматривать в условиях оплаты при заключении договоров (государственных контрактов) размер авансового платежа с учетом требования законодательства Российской Федерации и Ненецкого автономного округа.

Руководитель контрольной группы



Е.А. Макаров