**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ ГОРОДОК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

****

**ИНФОРМАЦИЯ**

о результатах контрольного мероприятия

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации

Закрытого административно-территориального образования городской округ

Звёздный городок Московской области, как главного распорядителя бюджетных средств

за 2019 год».

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области на 2020 год, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области от 10.07.2020г. № 17.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя и получателя бюджетных средств Администрации Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее – Администрация городского округа) за 2019г, дополнительные материалы, документы и пояснения к ней.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, проверка выполнения бюджетных полномочий и порядка их осуществления главным распорядителем бюджетных средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация городского округа.

**Проверяемый период**: 2019 год.

**Результаты проверки:**

**1. Установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации главного распорядителя и получателя бюджетных средств городского округа Звёздный городок Московской области.**

**1.1. Анализ нормативных правовых актов, определяющих процедуру составления и предоставления бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.**

Процесс формирования и представления отчетности об исполнении бюджета в 2019г. регламентировали следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция № 191н);

- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н (с изменениями и дополнениями) (далее – Указания № 65н);

- Приказ от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»;

- Приказ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н);

- Положение о бюджетном процессе, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 05.04.2017г. № 614 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- Решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 26 декабря 2018г. № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями);

- Распоряжение Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 27.12.2019г. № 189-РА «Об установлении сроков предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главными администраторами средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области».

**1.2. Проверка выполнения бюджетных полномочий и порядка их осуществления главным распорядителем бюджетных средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области в части ведения бюджетного учета и составления отчетности.**

В соответствии с требованиями, установленными п.1 ст. 264.2 БК РФ Главные администраторы средств местного бюджета представляют бюджетную отчетность в финансовые органы муниципальных образований вустановленные ими сроки. Для настоящего контрольного мероприятия предоставлено Распоряжение Администрации городского округа Звёздный городок Московской области от 27.12.2019г. № 189-РА «Об установлении сроков предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главными администраторами средств бюджета городского округа Звёздный городок Московской области». Согласно Приложению к данному Распоряжению, срок предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019г. для Администрации Звёздного городка установлен 28.01.2020г.

В соответствии с Договором №8 от 02.05.2017г. муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») осуществляет ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового, статистического учета и соответствующей отчетности Администрации городского округа. МКУ «ЦБ» осуществляет полномочия по формированию полной и достоверной информации о результатах деятельности Администрации городского округа, её финансовом и имущественном положении, движении бюджетных средств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, бюджетной сметой доходов и расходов.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выполнения обязанностей сторон, установленных Договором №8 от 02.05.2017г. Проверкой установлено, что МКУ «ЦБ» осуществляло составление проекта бюджетной сметы и внесение корректировок в неё при внесении изменений в бюджет городского округа Звёздный городок Московской области. На основании своевременно предоставляемых Администрацией городского округа надлежащим образом оформленных первичных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота осуществлялось ведение бухгалтерского, бюджетного и налогового учета. Составление регистров бухгалтерского (бюджетного) учета осуществлялось в соответствии с требованием нормативных документов Министерства финансов РФ. На основании предоставляемого Администрацией городского округа табеля учета рабочего времени и документов к нему МКУ «ЦБ» осуществляло расчет и выплату заработной платы, отпускных и оплату по листкам нетрудоспособности. МКУ «ЦБ» осуществляло расчеты по налогам в бюджет, страховым взносам во внебюджетные фонды, расчеты с поставщиками и подрядчиками, отражение операций по поступлению и выбытию средств на лицевых счетах Администрации городского округа на основании полученных выписок из лицевых сетов с приложением первичных платежных (расчетных) документов, осуществляло составление и предоставление бухгалтерской, бюджетной, статистической, налоговой отчетности Администрации городского округа в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики и в иные организации в соответствии с требованиями законодательства. Совместно сотрудниками Администрации городского округа и МКУ «ЦБ» проведена инвентаризация имущества и обязательств с обязательным отражением результатов инвентаризации в учете.

В соответствии с условиями Договора №8 от 02.05.2017г. Администрацией городского округа делегировано право второй подписи на документах, отражающих движение денежных средств на лицевых счетах и других финансовых документах главному бухгалтеру МКУ «ЦБ».

МКУ «ЦБ» сформирована отчетность Администрации городского округа для передачи по телекоммуникационным каналам связи в электронном виде в налоговую инспекцию, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, в отдел государственной статистики.

В ходе контрольного мероприятия фактов нарушений сторонами условий Договора №8 от 02.05.2017г. не выявлено. Годовая отчетность Администрации городского округа за 2019г. сформирована и предоставлена без нарушения установленного срока, а именно до 28.01.2020г. и подписана в соответствии с установленными требованиями Главой городского округа, осуществляющим руководство Администрацией городского округа в соответствии с п.4 ст.42 Устава Закрытого административно-территориального образования городской округ Звёздный городок Московской области и Главным бухгалтером МКУ «ЦБ».

Внешняя проверка годовой отчетности осуществлена в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным Распоряжением Председателя КСП Звёздного городка от 07.04.2018г. №17, с соблюдением требований пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса и с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 191н.

Администрация городского округа, как главный распорядитель бюджетных средств, имеет подведомственные учреждения:

* Казенные учреждения:

- Муниципальное казённое учреждение закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»);

- Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО городского округа Звездный городок Московской области» (далее – МКУ «МФЦ»);

- Муниципальное казенное учреждение «Единая Дежурно-диспетчерская Служба» Закрытого административно-территориального образования городского округа Звездный городок Московской области (далее – МКУ «ЕДДС»);

* Бюджетные учреждения:

- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа им. В.М.Комарова с углубленным изучением английского языка ЗАТО городской округ Звездный городок Московской области (далее - МБОУ СОШ имени В.М.Комарова);

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребёнка – детский сад «Ласточка» закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок Московской области (далее - МБДОУ «ЦРР – детский сад «Ласточка»);

- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение дополнительного образования детей детская музыкальная школа ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области (далее - МБОУ ДО «Детская музыкальная школа»);

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области «Дом космонавтов» (далее - МБУК «Дом космонавтов»);

- Муниципальное бюджетное учреждение по работе с молодёжью «Молодёжный центр «Галактика» ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области (МБУ «МЦ «Галактика»);

- Муниципальное бюджетное учреждение по городскому хозяйству и благоустройству территорий «Звёздный» Закрытого административно-территориального образования городского округа Звёздный городок московской области (далее - МБУ «Звёздный»).

Информация о наличии подведомственных учреждений отражена в Разделе 2 Пояснительной записке к годовой отчетности за 2019г.

Считаем необходимым отметить, что «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173) не имеет числовых значений, но не отражена в 5 разделе Пояснительной записки, который содержит перечень форм, не заполненных в составе годовой отчетности в виду отсутствия в них числовых значений показателей. Рекомендуем повысить уровень внутреннего контроля при заполнении 5 раздела Пояснительной записки, в части отражения форм не имеющих числовых значений показателей.

В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности установлено, что состав и заполнение форм бюджетной отчетности Администрации городского округа за 2019г., как ГРБС, соответствует требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н.

КСП Звёздного городка отдельно отмечает, что Инструкцией № 191н установлена структура формирования Пояснительной записке в разрезе 5 разделов. Рекомендуем при составлении Пояснительной записки следовать установленной структуре, в части указания в текстовой части номеров таблиц и форм отчетности, раскрывающих информацию по каждому разделу. В разделе 4 Пояснительной записки допущена ошибка при указании наименования помещения, переданного в безвозмездное пользование Совету депутатов по Постановлению Администрации № 333-ПА от 20.11.2019г. При формировании Пояснительных записок к отчетности за 1, 2, 3 кварталы и 2020 год необходимо устранить техническую ошибку при указании помещения, переданного в безвозмездное пользование Совету депутатов.

При проверке достоверности бюджетной отчетности установлено:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110). Проверкой справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503110) и предоставленными формами годовой отчетности соблюдены.

- Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121). При проверке отчета о финансовых результатах установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формой годовой отчетности Балансом исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130) отклонений не имеют.

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123). При проверке отчета о движении денежных средств установлено, что контрольные соотношения между (ф. 0503123) и (ф. 0503127) соблюдены, отклонений не имеют.

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127). Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность. В результате проведенного анализа установлено, что контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами годовой отчетности (ф. 0503123) соблюдены.

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128). При проверке отчета о принятых бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф.0503128) с представленными годовой отчетности соблюдены.

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120). Контрольные соотношения между балансом исполнения бюджета (ф.0503120) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

- Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130). Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности (ф. 0503121), (ф. 0503168) выдержаны, отклонений не установлено.

- Пояснительная записка (ф.0503160). Пояснительная записка по комплектации соответствуют требованиям Инструкции № 191н.

В ходе анализа отчетности Администрации городского округа установлено некорректное заполнение формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по строкам 050, 051, 052, 053, в части указания участников бюджетного процесса.

Согласно ст.6 БК РФ получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом. Бюджетное учреждение не является получателем бюджетных средств и участником бюджетного процесса. В соответствии с соглашением с учредителем бюджетному учреждению предоставляется субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (п. 1 ст. 78.1 БК РФ). После списания субсидии на выполнение задания с единого счета бюджета и зачисления на счет бюджетного учреждения она теряет статус средств бюджета. На эти средства не распространяются требования бюджетного законодательства, в т.ч. положения ст. 306.4 БК РФ (письмо Минфина России от 23.05.2014 № 02-03-11/24579).

В нарушении требований, установленных п.160 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н, ст.6 БК РФ, Администрацией городского округа допущено искажение строк 050, 051, 052, 053 формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», в соответствии с п. 2.9 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) выявлено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Считаем необходимым при составлении квартальной отчетности за 2020г. внести необходимые корректировки в форму 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по строкам 050, 051, 052, 053, в части указания участников бюджетного процесса в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ и проверка бюджетной отчетности за 2019г. на соответствие порядка подготовки годовой отчетности по форме и полноте предоставления требованиям законодательства о бюджетной отчетности. Проведена проверка на соответствие показателей отчетности данным представленных бюджетных регистров, правильности предоставления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности. Результатами проверки подтверждается достоверность показателей годового отчета.

В ходе проверки подтверждено соответствие плановых показателей, указанных в годовой отчетности Администрации городского округа за 2019г., показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в течение 2019г. в ходе исполнения бюджета.

В ходе контрольного мероприятия подтверждена полнота бюджетной отчетности за 2019г. по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей, то есть информация, отраженная в отчетности, по объему и структуре позволяет сформировать полное представление обо всех составляющих исполнения бюджета.

При проведении анализа структуры расходов, отраженных в отчетности, установлено их соответствие кодам бюджетной классификации. Соблюдена методология бюджетного учета и формирования бюджетных регистров.

Анализ предоставленной отчетности позволяет сделать вывод о достаточной эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение Администрации городского округа, как органа местного самоуправления.

**3. Анализ нормативных правовых актов, определяющих процедуры администрирования доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.**

Анализ проведен в ходе контрольного мероприятия «Проверка выполнения органами местного самоуправления городского округа Звёздный городок Московской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, в рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 2019 год, с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» на объекте контроля Администрация городского округа.

**4. Проверка выполнения бюджетных полномочий и порядка их осуществления администратором доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области в части ведения бюджетного учета начислений, осуществления платежей в доход бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и составления бюджетной отчетности администратора доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.**

Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области в соответствии с п.4 ст. 160.1 БК РФ осуществляются Администрацией городского округа в соответствии с Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления городского округа Звёздный городок Московской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями городского округа Звёздный городок Московской области (далее - Порядок осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ), утвержденным Постановлением руководителя Администрации городского округа от 18.09.2018г. № 284. В соответствии с п.5 ст. 160.1 БК РФ, п.2 Порядка осуществления бюджетных полномочий ГлАДБ, Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 26 декабря 2018г. № 697 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (Приложение №9) установлен перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок, в качестве главных администраторов доходов бюджетов утверждены Администрация городского округа и КСП Звёздного городка. Проверка проведена в ходе контрольного мероприятия «Проверка выполнения органами местного самоуправления городского округа Звёздный городок Московской области и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок Московской области, в рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 2019 год, с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» на объекте контроля Администрация городского округа.

**5. Проверка организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита выполнения бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета и главным распорядителем бюджетных средств городского округа Звёздный городок Московской области.**

Во исполнении Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учета и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов правления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.11.2017г. № 274н, Учетная политика Администрации городского округа на 2019г. утверждена Постановлением от 28.12.2018 №431. Положение о внутреннем контроле Администрации городского округа утверждено в составе Учетной политики (Приложение №7).

В ходе контрольного мероприятия КСП Звёздного городка выявлено, что Учетная политика Администрации городского округа содержит пункты о процедурах составления и исполнения плана-финансово хозяйственной деятельности учреждения. Администрации городского округа, как казенное учреждение, осуществляет хозяйственную деятельность на основании утвержденной бюджетной сметы. Необходимо привести Учетную политику Администрации городского округа в соответствие с организационной формой учреждения исключив из текста понятие план-финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

* предварительный контроль - при составлении и утверждении бюджетной сметы и при формировании Плана закупок учреждения;
* текущий контроль - повседневный анализ и контроль правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведение бухгалтерского учета;
* Последующий контроль - осуществлялся путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Для проведения последующего контроля приказом по учреждению должна быть создана Комиссия по внутреннему контролю. Приказ о создании комиссии с распределением обязанностей и назначением председателя комиссии для целей настоящего контрольного мероприятия не предоставлен. В соответствии с п.4.1 Положения о внутреннем контроле ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя руководителя учреждения. В соответствии с дополнительным запросом КСП Звёздного городка получена информация, что должностные инструкции (дополнительные соглашения к трудовым договорам) заместителей руководителя Администрации не содержат пункта о возложении ответственности за организацию и функционирование системы внутреннего контроля в Администрации городского округа.

В нарушении п. 2.1. Положения о внутреннем контроле, являющегося Приложением №7 к Учетной политике Администрации городского округа, не сформирована и не утверждена приказом по учреждению Комиссия по внутреннему контролю Администрации городского округа, не осуществлялся внутренний контроль в форме последующего контроля в виду отсутствия Комиссии по внутреннему контролю, в соответствии с п. 10.2(р)6 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) выявлено нарушение объектами контроля требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

КСП Звёздного городка считает необходимым подготовить приказ о создании Комиссии по внутреннему контролю с распределением обязанностей и назначением председателя комиссии. Считаем возможным возложить обязанности созданных комиссий по принятию к учету, списанию и передаче материальных ценностей Администрации городского округа Звёздный городок Московской области и комиссии по принятию и списанию нефинансовых активов (основных средств) Администрации городского округа Звёздный городок Московской области на комиссию по внутреннему контролю.

Установленный на 2019г. График контрольных мероприятий в рамках выполнения требований по внутреннему контролю выполнен полностью. С целью проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками составлены акты сверок расчетов. Перед составлением годовой отчетности проведена плановая инвентаризация в соответствии с Распоряжением от 18.10.2019г. № 149-РА. Проведены внеплановые инвентаризации при смене материально-ответственных лиц в соответствии с Распоряжением от 08.02.2019г. №10-РА и Распоряжением от 18.03.2019г. №37/1-РА. Согласно Актам о результатах инвентаризации расхождений не выявлено.

В нарушении п.5. Приложения №7 Учетной политики в течение 2019г. Администрацией городского округа не проводилась оценка эффективности системы внутреннего контроля, в соответствии с п. 10.2(р) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), выявлено нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора.

Считаем необходимым в течении 2020г. провести заседания (совещания) Комиссии по внутреннему контролю и представить руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, предложения по их совершенствованию.

На основании проведенного анализа осуществляемых в течении 2019г. процедур, направленных на экономное расходование бюджетных средств, система внутреннего контроля является достаточно эффективной.