



**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ОСТРОВНОЙ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной)**

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-42, факс (81558) 5-02-82,
e-mail: finostrov@gremih.mels.ru ОКПО 22609322, ОГРН 1025100712614, ИНН 5114000099, КПП 511401001

Заключение № 01

**По анализу осуществления главными распорядителями
бюджетных средств (учредителями) местного бюджета
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
за 2015 год**

от 04.03.2016

г. Островной

Анализ исполнения бюджетных полномочий проведен в отношении главного распорядителя бюджетных средств – Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – «Администрация ЗАТО г. Островной») в период с 01.03.2016 по 04.03.2016, в соответствии с пунктом 1 статьи 157 Бюджетного кодекса, пунктом 1 Плана контрольных мероприятий Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – Финансовый отдел Администрации), по исполнению функции внутреннего финансового контроля на 2016 год, приказом начальника Финансового отдела Администрации от 26.02.2016 № 12-од и с учетом Заключения Росфиннадзора Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Мурманской области от 15.12.2015 № 49-02/3579.

Анализ проведен на основании представленных Администрацией ЗАТО г. Островной копий документов, заверенных в установленном порядке и на основании данных размещенных на официальном сайте Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии со статьёй 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приложением № 6 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12. 2014 года № 05-06 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2015 год по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Островной и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской

области», Администрация ЗАТО г. Островной является главным распорядителем бюджетных средств (учредителем):

- муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно - территориального образования город Островной Мурманской области»;

- муниципального казенного учреждения «Аварийно спасательное формирование закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»;

- муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области».

Кроме того, в соответствии с письмом Администрации ЗАТО г. Островной от 03.03.2016 № 01-01-29/615, Администрация ЗАТО г. Островной является учредителем:

- муниципального унитарного предприятия «Городская электрическая сеть» закрытого административно-территориального образования город Островной;

- муниципального унитарного предприятия «Тепловых сетей закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области»;

- муниципального унитарного предприятия связи, информатики и средств массовой информации «Инфо-спутник»;

- муниципального унитарного торгового предприятия «Надежда» закрытого административно-территориального образования город Островной.

Основания, подтверждающие, что Администрация является учредителем выше перечисленных учреждений, не представлены.

В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принято постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 20.05.2014 № 141 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее-Порядок).

В соответствии с пунктом 2 Порядка от 20.05.2014 № 141, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и Финансовым отделом Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

Документы, подтверждающие проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией ЗАТО г. Островной, в соответствии с данным постановлением, не представлены (документы запрошены письмами от 09.02.2016 № 150; от 26.02.2016 № 213).

Полномочия по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд, возложены на отдел организационно-правовой работы в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 09.04.2014 № 95 (в редакции постановлений от 23.05.2014 № 146, от 14.04.2015 № 63) «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по контролю за соблюдением

законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее- Порядок).

В соответствии с пунктом 1.4 Порядка от 09.04.2014 № 95, субъектами контроля являются: заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, комиссии по осуществлению закупок и их члены, уполномоченные органы, уполномоченные учреждения, специализированные организации, осуществляющие предусмотренные Федеральным законом действия, направленные на обеспечение муниципальных нужд ЗАТО г. Островной Мурманской области. **Конкретные учреждения в данном постановлении не указаны.**

Письмом Администрации ЗАТО г. Островной от 03.03.2016 № 01-01-29/615, уточнен перечень субъектов контроля в сфере закупок, являющихся заказчиками. Фактически это 10 муниципальных учреждений и 4 муниципальных унитарных предприятия. При этом оговорено, что в настоящее время муниципальные предприятия не получают денежные средства из бюджетов бюджетной системы РФ и не осуществляют закупки в рамках ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Из данного письма следует, что полномочия главных распорядителей бюджетных средств – Совета депутатов, Финансового отдела Администрации, Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации, в части осуществления полномочий по контролю за соблюдением законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, переданы главному распорядителю бюджетных средств – Администрации ЗАТО г. Островной.

В соответствии с пунктом 1.10. и 1.16. Порядка, проведение плановой проверки осуществляется инспекцией, включающей в себя должностных лиц отдела: начальника отдела, главного специалиста отдела (всего-2 должности).

Порядком определен перечень документов составляемых в ходе осуществления контрольной деятельности, предусмотрены требования к планированию, проведению и реализации результатов контрольных мероприятий, предусмотрены права и обязанности должностных лиц осуществляющих контрольную деятельность, права и обязанности должностных лиц объекта контроля, порядок обжалования решений и действий контрольного органа и его должностных лиц. Однако формы документов составляемых в ходе осуществления контрольной деятельности, не утверждены (удостоверение, предписание, представления, план проверок, отчеты и др.)

В соответствии с пунктом 1.9 Порядка, плановые проверки осуществляются в соответствии с планом проверок, утверждаемым главой Администрации ЗАТО г. Островной. План проверок, в соответствии с пунктом 2.3 Порядка, составляется на шесть месяцев.

План проверок на первое полугодие 2015 года утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.12.2014 № 275-р и содержит два контрольных мероприятия в отношении заказчиков: муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» и муниципального казенного учреждения «Служба городского хозяйства закрытого административно-территориального образования город Островной

Мурманской области». План проверок размещен на официальном сайте Администрации ЗАТО г. Островной.

План проверки на второе полугодие 2015 года утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.05.2015 № 97-р и содержит одно контрольное мероприятие в отношении заказчика: Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области. План проверок на второе полугодие 2015 года не размещен на официальном сайте Администрации ЗАТО г. Островной.

Фактически проверки проведены в соответствии с планами проверок. По результатам контрольных проверок составлено три акта, одно предписание, три отчета о проверке в адрес главы Администрации ЗАТО г. Островной. Информация о результатах проверки размещена на официальном сайте Администрации ЗАТО г. Островной.

Кроме того составлен отчет о реализации полномочий контрольных органов в сфере закупок (приложение № 2) за 2015 год. **В чей адрес направлен данный отчет, не указано.**

Порядком осуществления полномочий по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предоставление данных отчетов не предусмотрено.

Соглашения, регламентирующие взаимодействие органа муниципального финансового контроля с правоохранительными органами и органами прокуратуры, не заключались.

Штатная численность Администрации составляет 21,35 единиц. Численность должностных лиц Администрации, в должностные обязанности которых вменены полномочия по внутреннему финансовому муниципальному контролю, составляет 9,4 % ($2/21,35 \cdot 100$) от общей численности.

Фактический охват объектов контроля составил 21,42% ($3/14 \cdot 100$). Нагрузка на должностных лиц инспекции, осуществляющей контроль в сфере закупок за 2015 год, составила 25% ($3/12 \cdot 100$). С учетом того, что контроль проводили два человека, нагрузка на одно должностное лицо составила 12,5%.

Учитывая изложенное, анализ представленной на рассмотрение информации показал, что в 2015 году Администрацией ЗАТО г. Островной не реализованы полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.05.2014 № 141 и не в полной мере реализованы полномочия в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 09.04.2014 № 95.

В связи с этим Финансовый отдел Администрации предлагает главному распорядителю бюджетных средств (учредителю) Администрации ЗАТО г. Островной:

а) организовать реализацию полномочий внутреннего муниципального финансового контроля, в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.05.2015 № 141;

б) обеспечить максимальный охват контрольными мероприятиями подведомственные учреждения Администрации ЗАТО г. Островной;

в) заключить соглашение, регламентирующие взаимодействие органа муниципального финансового контроля с правоохранительными органами и органами прокуратуры;

г) документы, отражающие реализацию полномочий внутреннего муниципального финансового контроля, размещать на официальном сайте Администрации ЗАТО г. Островной в полном объеме;

д) дополнить постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 09.04.2014 № 95 (в редакции постановлений от 23.05.2014 № 146, от 14.04.2015 № 63):

- пунктом отражающем адрес направления отчета о результатах контрольной деятельности;

- пунктом, определяющим конкретных заказчиков, являющихся субъектами проверки;

- утвердить образцы форм применяемых при осуществлении контрольных мероприятий.

Начальник отдела администрации

Т.К. Маликова