Отчет

о результатах аудиторской проверки

ст. Павловская 25.07.2019 г.

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение «Спасатель» администрации муниципального образования Павловский район.

**Основание для проведения аудиторской проверки:** план проведения администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему финансовому аудиту на II полугодие 2019 года, распоряжение администрации муниципального образования Павловский район от 9 июля 2019 года № 1058 «О проведении администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему финансовому аудиту», в соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной заместителем главы муниципального образования Павловский район Е. Ю. Дзюба от 11 июля 2019 года.

**Тема аудиторской проверки:** проверка организации внутреннего финансового контроля в муниципальном казенном учреждении «Спасатель» администрации муниципального образования Павловский район.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Сроки проведения аудиторской проверки:** с 16 июля 2019 года по 22 июля 2019 года.

**Вид аудиторской проверки:** камеральная.

**Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:**

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

- наличие нормативно правовых актов регламентирующих деятельность структурного подразделения и соответствия их с Законодательством Российской Федерации.

**По результату аудиторской проверки установлено следующее:**

- в соответствии с требованиями п. 2.10 Порядка № 62 подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего контроля руководителем (заместителем) субъекта внутреннего контроля. Так, в Учреждении сформирована карта внутреннего финансового контроля на 2019 год, утвержденная руководителем МКУ «Спасатель» муниципального образования Павловский район С.Н. Павленко от 27 декабря 2018 года. Однако в Положении Учреждения не прописан порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля, что является нарушением п. 2.10 Порядка № 62;

- согласно п. 2.12 Порядка № 62 одним из этапов формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля является формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее-перечень операций). В нарушении данного пункта Порядка № 62 Учреждением не сформирован соответствующий перечень операций с оценкой риска для определения необходимости проведения в отношении отдельных операций контрольных действий в целях принятия решения о включении операций в карту внутреннего финансового контроля;

- согласно п. 2.23 Порядка № 62 выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее-результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля. Данный журнал учета результатов внутреннего финансового контроля в МКУ «Спасатель» муниципального образования Павловский район ведется. Ответственный за ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля – руководитель МКУ «Спасатель» муниципального образования Павловский район Павленко Светлана Николаевна. Однако в Положении Учреждения также не установлен порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, что является нарушение п. 2.23 Порядка № 62;

- в нарушении п. 2.25 Порядка № 62 отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, сформированная на основе данных журналов контроля, Учреждением не составляется, так же в нарушении данного пункта Порядка № 62 не установлен порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Таким образом в соответствии с выявленными проверкой недостатками, при организации внутреннего финансового контроля, необходимо до конца 2019 года принять меры по повышению качества организации и осуществления в отделе внутреннего финансового контроля.

Приложение:

1. Акт аудиторской проверки в муниципальном казенном учреждении «Спасатель» администрации муниципального образования павловский район.

Ведущий специалист администрации

муниципального образования Павловский район С.С. Савченкова