Акт

аудиторской проверки

ст. Павловская 7 октября 2019 г.

На основании распоряжением администрации муниципального образования Павловский район от 26 августа 2019 года № 546-р «О проведении администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему финансовому аудиту», согласно плана проведения администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему финансовому аудиту на II полугодие 2019 год, в соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной заместителем главы муниципального образования Павловский район Е.Ю. Дзюба от 16 сентября 2019 года, должностным лицом администрации муниципального образования Павловский район, на которое возложены обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита – Савченкова Светлана Сергеевна, проведена аудиторская проверка в муниципальном казенном учреждении «Хозяйственно-эксплуатационный участок администрации муниципального образования Павловский район» в части организации внутреннего финансового контроля в 2019 году.

**Вид аудиторской проверки:** камеральный.

**Сроки проведения аудиторской проверки:** с 16 сентября 2019 года по 27 сентября 2019 года.

**Методы проведения аудиторской проверки:** проверка проводилась путем запроса материалов, документов, нормативно правовых актов в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки.

**В ходе проверки были изучены следующие вопросы:**

- 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.

Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационный участок администрации муниципального образования Павловский район», именуемое в дальнейшем «Учреждение» (МКУ «ХЭУ МО Павловский район») создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Хозяйственно-эксплуатационный участок муниципального образования Павловский район» в соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений.

Учреждение является некоммерческой организацией, финансируемой за счет средств местного бюджета муниципального образования Павловский район. Источником финансирования являются бюджетные ассигнования.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- оперативная организация работы и обеспечение деятельности администрации муниципального образования Павловский район по реализации Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и иных правовых актов в части реализации полномочий органов местного самоуправления;

- организация хозяйственной деятельности Учредителя.

Предметом деятельности МКУ «ХЭУ МО Павловский район» являются:

- проведение текущего и капитального ремонта, обслуживание и оплата коммунальных услуг административного здания, расположенного по адресу: ст. Павловская, ул. Пушкина, 260, в котором расположены органы местного самоуправления (глава муниципального образования, администрация муниципального образования, Совет муниципального образования) и их подведомственные структурные подразделения;

- содержание прилегающей территории и вспомогательных строений к административному зданию муниципального образования Павловский район, расположенному по адресу: ст. Павловская, 260, в надлежащем санитарном состоянии, ремонт и техническое обслуживание автотранспорта МКУ «ХЭУ МО Павловский район», транспортное обеспечения отделов и служб муниципального образования Павловский район;

- комплектование, хранения и организация работы по использованию архивных документов;

- обеспечение сохранности документов постоянного хранения, по личному составу ликвидированных муниципальных учреждения, организаций и предприятий, находящихся на территории муниципального образования Павловский район, ликвидированных структур независимо от форм собственности и ведомственной подчиненности, не имеющих правопреемников, а также документов временного срока хранения, находящихся на хранении в архивном отделе администрации муниципального образования Павловский район и т. д.

Муниципальное казенное учреждение «ХЭУ МО Павловский район» осуществляет свою деятельность на основании Положения о муниципальном казенном учреждении «Хозяйственно-эксплуатационный участок муниципального образования Павловский район», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 10 августа 2016 года № 823.

Согласно договора от 25 мая 2017 года функция по организации и ведению бухгалтерского учета передана учреждением в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Павловский район». Бухгалтерия принимает на себя обязательства по организации и ведению бухгалтерского учета Учреждения на основе действующего законодательства Российской Федерации, иных нормативных актов, инструктивных документов, Устава (Положения) Учреждения и Бухгалтерии. Объектами бухгалтерского учета являются имущество Учреждения, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Павловский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Павловский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Павловский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 25 января 2018 года № 62 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Павловский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Павловский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Павловский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок № 62), муниципальное казенное учреждение «ХЭУ МО Павловский район» осуществляет внутренний финансовый контроль, как подведомственное учреждение администрации муниципального образования Павловский район, получатель бюджетных средств из бюджета муниципального образования Павловский район.

На основании п. 2.6 Порядка № 62 определено должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль, приказом Учреждения от 18 июля 2019 года № 83 «Об утверждении Порядка осуществления муниципальным казенным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационный участок муниципального образования Павловский район» внутреннего финансового контроля», назначен ответственный за проведение внутреннего финансового контроля, руководитель МКУ «ХЭУ МО Павловский район» – Колмычек Сергей Алексеевич.

Так же, на основании п. 2.6 Порядка № 62, в Учреждении разработано Положение о внутреннем финансовом контроле, утвержденное приказом МКУ «ХЭУ МО Павловский район» от 18 июля 2019 года № 83 «Об утверждении Порядка осуществления муниципальным казенным учреждением «Хозяйственно-эксплуатационный участок муниципального образования Павловский район»» (далее-Положение).

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 приказом МКУ «ХЭУ МО Павловский район» от 1 августа 2019 года «Об утверждении Карты внутреннего финансового контроля бюджетной процедуры (операции) Муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационный участок муниципального образования Павловский район» на 2019 год».

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). Так Учреждением 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 и утвержден приказом МКУ «ХЭУ МО Павловский район» от 18 июля 2019 года № 83-а «Об утверждении Перечня процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования Карты внутреннего финансового контроля в МКУ «ХЭУ МО Павловский район» на 2019 год».

Так же, 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 Учреждении ведется. Ответственный за ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля – руководитель МКУ «ХЭУ МО Павловский район» С.А. Колмычком.

В нарушении п. 2.25 Порядка № 62 отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, сформированная на основе данных журналов контроля, Учреждением не составляется.

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, а именно:

- составлять отчетность о результатах внутреннего финансового контроля.

Ведущий специалист администрации

муниципального образования Павловский район С.С. Савченкова

Руководитель муниципального

казенного учреждения «Хозяйственно

-эксплуатационный участок муниципального

образования Павловский район» С.А. Колмычек