Отчет

о результатах аудиторской проверки

ст. Павловская 06.08.2019 г.

**Объект проверки:** отдел по делам несовершеннолетних 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 12 июля 2019 года № 455-р «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 17 июля 2019 года.

**Тема аудиторской проверки:** проверка организации внутреннего финансового контроля в отделе по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования Павловский район.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Сроки проведения аудиторской проверки:** с 25 июля 2019 года по 31 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:**

- согласно Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля утвержденного постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 5 апреля 2019 года № 469 «Об утверждении Порядка осуществления администрации муниципального образования Павловский район, как главным распорядителем средств бюджета, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее-Порядок), не утверждена и не актуализована карта внутреннего финансового контроля;

- согласно п.4 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (Приложение №1 к Постановлению № 469) одним из этапов формирования (актуализации) карты контроля является формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций. В нарушении данного пункта отделом не сформирован соответствующий перечень операций с оценкой риска для определения необходимости проведения в отношении отдельных операций контрольных действий в целях принятия решений о включении операций в карту контроля;

- так же согласно п.1 Порядка (Приложение № 2) сотрудником отдела, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, должно осуществляться ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, на основе проведенных контрольных действий по предоставленным картам внутреннего финансового контроля сотрудниками структурного подразделения по результатам осуществления бюджетных процедур или операций ежемесячно. Проверкой установлено, что регистры (журналы) внутреннего финансового контроля отделам не ведется;

- в части правильности исчисления, полноты и своевременности поступления платежей в бюджет муниципального образования Павловский район (пеней, штрафов), рекомендуется наладить документальное оформление фактов хозяйственной жизни на основании ч.2 п.2.1 постановления администрации муниципального образования Павловский район от 28 декабря 2018 года № 2031 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Павловский район от 15 марта 2013 года № 474 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в администрации муниципального образования Павловский район».

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 по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования павловский район.

Ведущий специалист администрации

муниципального образования Павловский район С.С. Савченкова