

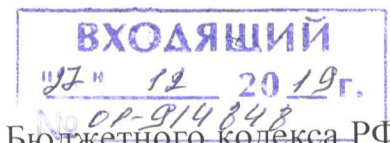
27.12.2019 № 05-49/МО
На № _____ от _____

Доклад
о результатах проведения анализа осуществления Отделом образования администрации Самойловского муниципального района Саратовской области внутреннего финансового контроля

р.п. Самойловка

27.12.2019 г.

Анализ проведен консультантом Финансового управления администрации Самойловского муниципального района *Кравцовой Ю.А.*, в соответствии с п. 2 Планом проверок на 2019 г.



Проверяемый период: 2018 год;

Основание проведения анализа: п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, пункт 2 Плана проверок Финансового управления администрации Самойловского муниципального района, утвержденный приказом №74 от 29.12.2019 г., приказ начальника Финансового управления администрации Самойловского муниципального района №132 от 08.05.2019 г.

Срок проведения: с 23 сентября 2019г. по 08 октября 2019г.;

Объект анализа: Отдел образования администрации Самойловского муниципального района Саратовской области

Анализ проведен на основании информации, предоставленной Отделом образования, за период с января 2018 года по декабрь 2018 года. Фактов непредставления, несвоевременного представления Отделом культуры образования информации и (или) документов, либо представление документов и (или) информации в неполном объеме или искаженном виде не выявлено.

В ходе проведения анализа выявлены следующие недостатки:

1. Недостатки, выявленные в части организации (регламентации) осуществления внутреннего финансового контроля, в том числе, недостатки выявленные в актах, регламентирующих порядок осуществления внутреннего финансового контроля:

в Положении об Отделе образования администрации Самойловского муниципального района Саратовской области, утвержденном решением Муниципального собрания Самойловского муниципального района Саратовской области №351 от 30.06.2016 г. отсутствует полномочие по осуществлению внутреннего финансового контроля, установленное ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в должностных инструкциях должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, отсутствуют полномочия по проведению внутреннего финансового контроля, установленного ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в Порядке не утвержден перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

2. Недостатки, выявленные в части осуществления внутреннего финансового контроля, в том числе:

в карте внутреннего финансового контроля на 2018 г. в п. 1 «Проверка расчетов планового объема ассигнований на очередной финансовый год и плановый период» указано, что проверка процесса «Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период» осуществляется 2 раза в год: в сентябре и январе. Но по данным журнала внутреннего финансового контроля за 2018 г. проверка выше указанного процесс осуществлялась только 1 раз: в сентябре;

в нарушение п. 3.3 приложения №14 Учетных политик получателей бюджетных средств (МУ «ЦБ отдела образования», МКУ «ХЭГ», МУ «МК») акт по результатам проведения последующего контроля не оформлялся;

в нарушение п. 6 приложения №14 Учетных политик получателей бюджетных средств (МУ «ЦБ отдела образования», МКУ «ХЭГ», МУ «МК») карта внутреннего финансового контроля не ведется;

в нарушение п. 8 приложения №14 Учетных политик получателей бюджетных средств (МУ «ЦБ отдела образования», МКУ «ХЭГ», МУ «МК») регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не ведутся.

По результатам проведенного анализа направлены следующие предложения и рекомендации по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля:

1. Закрепить в Положении об Отделе образования полномочие по осуществлению внутреннего контроля, установленное ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2. Закрепить в должностных инструкциях должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль полномочия по проведению внутреннего финансового контроля, установленного ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3. В Порядке утвердить перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

Начальник Финансового управления

су

О.А. Щербакова