

Зл. кв. асддг. № 05/49/53  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Доклад**

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

р.п. Самойловка

31.08.2020 г.

Анализ проведен консультантом Финансового управления администрации Самойловского муниципального района *Кравцовой Ю.А.*, в соответствии с п. 2 Плана анализа на 2020 г.

**Проверяемый период:** 2019 год;

**Основание проведения анализа:** п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, пункт 2 Плана анализа Финансового управления администрации Самойловского муниципального района, утвержденный приказом №400 от 11.12.2019 г. (с изменениями), приказ начальника Финансового управления администрации Самойловского муниципального района №185 от 04.08.2020 г.

**Срок проведения:** с 14 августа 2020 г. по 28 августа 2020 г.;

**Объект анализа:** Отдел образования администрации Самойловского муниципального района Саратовской области

Анализ проведен на основании информации, предоставленной Отделом образования, за период с января 2019 года по декабрь 2019 года. Фактов непредставления, несвоевременного представления Отделом 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 должностной инструкции начальника Отдела образования отсутствует полномочие по осуществлению внутреннего финансового контроля, установленное ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



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

формы «Перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля», «Матрица оценки бюджетных рисков в 2019 году» представленные к Аналізу, не соответствуют формам, утвержденным в Порядке;

в нарушение п. 3.2. учетной политики муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия отдела образования Самойловского муниципального района» протоколы проведения внутренней проверки по результатам проведения предварительного и текущего контроля не оформлялись;

в «Отчет о результатах внутреннего финансового контроля» по состоянию на 01 января 2020 указано, что отчет это приложение №5 к методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом Минфина РФ от 07.09.2016 г. №356.

3. Информация об исполнении предложений и рекомендаций, выданных по итогам проведения предыдущего Анализа:

Финансовым управлением администрации Самойловского муниципального района в 2019 году проводился анализ осуществления внутреннего финансового контроля Отделом образования. По итогам анализа были внесены предложения и рекомендации по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля. Информация об исполнении предложений и рекомендаций была предоставлена, но не исполнены следующие предложения:

по закреплению в Положении об Отделе образования полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, установленного ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

по закреплению в должностной инструкции начальника Отдела образования полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, установленного ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 финансового контроля, установленного ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2. Закрепить в должностной инструкции начальника Отдела образования полномочия по проведению внутреннего финансового контроля, установленного ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3. Формы «Перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля», «Матрица оценки бюджетных рисков в 2019 году», «Отчет о результатах внутреннего финансового контроля» привести в соответствие с формами, утвержденными Порядком;

4. Оформить протоколы проведения внутренней проверки по результатам проведения предварительного и текущего контроля.

Начальник Финансового управления



О.А. Щербакова