

Доклад по результатам контрольного мероприятия «Анализ осуществления внутреннего финансового контроля за 2018 год».

В соответствии с планом контрольных мероприятий отделом муниципального контроля Администрации городского округа Чехов проведен анализ внутреннего финансового контроля.

Объекты контроля:

- 1) Муниципальное автономное учреждение «Автотранспортная служба городского округа Чехов»;
- 2) Муниципальное автономное учреждение «Информационно-технический центр городского округа Чехов»;
- 3) Муниципальное казенное учреждение «Центр конкурентных закупок».

Цель контрольного мероприятия: оценка состояния внутреннего финансового контроля, формирование предложений о принятии мер, направленных на повышение качества внутреннего финансового контроля.

Предмет контрольного мероприятия: - правовые акты объекта контроля, устанавливающие порядок организации внутреннего финансового контроля, формирования, утверждения и актуализация карт внутреннего финансового контроля, порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля; иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля; планы внутреннего финансового контроля на 2018 год; журналы внутреннего финансового контроля, сформированные в проверяемый период; документы, содержащие информацию о принятых руководителем объекта контроля решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля; должностные инструкции лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля.

Обследуемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

1. Общие сведения.

1.1. Основной целью контроля является соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составление отчетности и ведения учета.

Внутренний финансовый контроль направлен в том числе:

- на соблюдение дисциплины за финансово-экономической деятельностью учреждения;
- обеспечение эффективной деятельности учреждения;
- выявление, предотвращение, исправление искажений в учете, полноту отражения в учете всех хозяйственных операций, достоверность бухгалтерской отчетности.

1.2. Согласно запросам, были представлены документы для проведения анализа:

- правовые акты (правовой акт), устанавливающие порядок организации внутреннего финансового контроля, учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;

- карты внутреннего финансового контроля на 2018 год (изменения и дополнения);

- планы внутреннего финансового контроля на 2018 год (изменения и дополнения);

- журналы внутреннего финансового контроля за 2018 год;

- акты, отчёты о результатах внутреннего финансового контроля;

- информация о принятых руководителем решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля (при наличии).

1.3. Оценка состояния внутреннего финансового контроля, была проведена камерально, по месту нахождения отдела муниципального контроля (142306, Московская область, г. Чехов, Советская пл. 3).

2. Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа внутреннего финансового контроля.

2.1. Не установлен порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля (МАУ «Информационно-технический центр г.о. Чехов», МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.2. Не установлен порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (МАУ «Автотранспортная служба г.о. Чехов», МАУ «Информационно-технический центр г.о. Чехов», МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.3. Не установлен порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.4. Не установлен порядок периодичности представления информации руководителю о результатах внутреннего финансового контроля (МАУ «Автотранспортная служба г.о. Чехов», МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.5. В должностных регламентах отсутствуют положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (МАУ «Автотранспортная служба г.о. Чехов», МАУ «Информационно-технический центр г.о. Чехов», МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.6. Не ведется журнал внутреннего финансового контроля (МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.7. Не осуществляется учет журнала (МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.8. Не соблюдается порядок хранения журнала (МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.9. Не соблюдаются требования, установленные картами внутреннего финансового контроля (МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»);

2.10. Не составляется отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (МКУ г.о. Чехов «Центр конкурентных закупок»).

3. Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля.

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля, осуществляемых объектами контроля в проверяемом периоде, сформированы в соответствии с критериями оценки качества осуществления внутреннего финансового контроля, по результатам анализа информации и документов, представленных объектами контроля.

№ п/п	Объекты контроля	Результаты оценки качества осуществления внутреннего финансового контроля			
		оценка качества правового обеспечения (максимально 15 баллов)	оценка качества подготовки к проведению (максимально 13 баллов)	оценка качества организации и осуществления (максимально 22 балла)	сводная оценка (максимально 50 баллов)
1.	МАУ «Автотранспортная служба городского округа Чехов»	8	10	22	40
2.	МАУ «Информационно-технический центр городского округа Чехов»	4	11	22	37
3.	МКУ городского округа Чехов «Центр конкурентных закупок»	0	8	0	8

4. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля.

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля, а также в целях повышения их эффективности отдел муниципального контроля Администрации городского округа Чехов рекомендует учитывать следующее:

4.1. Принять исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

4.2. Проанализировать утвержденные карты внутреннего финансового контроля на предмет соответствия требованиям действующего законодательства.

4.3. При организации внутреннего финансового контроля учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Минфина России от 07.09.2016 №356 (в редакции приказа Минфина России от 29.12.2017 №1394).

Начальник отдела муниципального контроля Администрации г.о. Чехов



Е.А. Чувикова