

Приложение № 3 к Положению о
порядке осуществления министерством
строительства и
жилищно-коммунального хозяйства
Калужской области внутреннего
финансового аудита

АКТ

проведения проверки
«Аудит эффективности системы внутреннего финансового
контроля в отношении бюджетных процедур»

г. Калуга
(место составления акта)

28 апреля 2017 г.
(дата)

Период проведения проверки: 24 – 25 апреля 2017 года

Основание для проведения проверки: приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 20.04.2017 № 166.

Цель проверки: наличие утвержденного Положения осуществления внутреннего финансового аудита и Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в учреждении

1. Краткая информация об объекте проверки: государственное казенное учреждение Калужской области «Управление капитального строительства» создано в соответствии с Постановлением Правительства Калужской области от 25 февраля 2011 года № 93 «О создании государственных казенных и государственных бюджетных учреждений Калужской области путем изменения их типа». На период очередного отпуска руководителя В.А. Морозова с 20 апреля 2017 года исполнение обязанностей руководителя возложено на главного инженера учреждения А.А. Сидельникова на основании приказа от 17 апреля 2017 года № 160. Основным направлением деятельности является выполнение функций государственного заказчика, заказчика-застройщика.

2. В ходе проверки установлено:

Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение), утверждено приказом государственного казенного учреждения Калужской области Управление Капитального строительства от 30 декабря 2016 года № 104 и является приложением № 4 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Положение содержит основные понятия и принципы организации внутреннего финансового контроля. Однако в Положении не в полной мере учтены требования приказа министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области № 440 от 15 декабря 2015 года «Об организации внутреннего финансового контроля в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и в подведомственных министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области казенных учреждениях» (далее – Приказ министерства). Не прописан порядок осуществления внутреннего финансового контроля (отсутствует перечень бюджетных

процедур, формирование и утверждение Карт внутреннего контроля, ведение Журнала внутреннего финансового контроля с отражением в нем, выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению).

Выводы и рекомендации:

1. При осуществлении внутреннего финансового контроля в 2017 году учесть замечания, выявленные в ходе проверки, привести действующее Положение в соответствие с Приказом министерства, а также руководствоваться методическими рекомендациями Министерства финансов РФ, утвержденными приказом от 07.09.16 № 356, другими нормативными актами, регламентирующими вопросы осуществления внутреннего финансового контроля.
2. Утвердить Положение приказом ГКУ КО «Управление капитального строительства».

Руководитель аудиторской проверки:

Заместитель начальника ФЭО

(должность)

подпись

О.Г. Захарова

Ф.И.О.

Члены рабочей группы:

Главный специалист

(должность)

подпись

А.А. Костина

Ф.И.О.

С актом ознакомлен:

Руководитель объекта проверки

(иное уполномоченное лицо)

Главный инженер

(должность)

подпись

А.А. Сидельников

Ф.И.О.

