PDF Creator Pilot - DEMO VERSION

Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области за 2018 год

В 2018 году в соответствии с планом проверок, утвержденным приказом министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 29 декабря 2017 года №602 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области на 2018 год» проведено два контрольных мероприятия:

1. На основании приказа министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 21.11.18 № 427 «Об аудиторской проверке» по теме «Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур» в управлении энергетики министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области.

В ходе аудиторской проверки установлено:

государственное задание на 2018 год государственного бюджетного учреждения Калужской области «Региональный центр энергоэффективности» утверждено министром строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области 29 декабря 2017 года. 28 сентября 2018 года утверждены изменения в государственное задание на 2018 год в связи с необходимостью проведения работ по определению плановых и фактических значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения;

требования стандартов качества к оказываемым государственным услугам и выполняемым работам государственным бюджетным учреждением Калужской области «Региональный центр энергоэффективности» утверждены приказом министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 02 ноября 2018 года №404 «Об утверждении требований стандартов качества к оказываемым государственным услугам и выполняемым работам государственным бюджетным учреждением Калужской области «Региональный центр энергоэффективности»».

Выводы и рекомендации:

Формирование государственного задания на 2018 год государственного бюджетного учреждения Калужской области «Региональный центр энергоэффективности» осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Калужской области от 31.12.2015 №763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (в ред. постановления Правительства Калужской области от 09.11.2016 №594) и приказом министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 06.12.2016 №609 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на выполнение работ, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями, находящимися в ведении министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области».

Значения нормативных затрат на выполнение государственных услуг и работ ГБУ Калужской области «Региональный центр энергоэффективности» на 2018 год утверждены приказами министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 29.12.2017 №594 и от 28.09.2018 №361 «Об утверждении значений нормативных затрат на выполнение государственных услуг и работ ГБУ Калужской области «Региональный центр энергоэффективности»» в пределах лимитов бюджетных ассигнований на 2018 год.

PDF Creator Pilot - DEMO VERSION

2. На основании приказа министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 13 декабря 2018 года №468 «Об аудиторской проверке» по теме «Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур» в государственном казенном учреждении Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства».

В ходе аудиторской проверки установлено:

Сведения в соответствии с пунктом 3 графика подготовки материалов для формирования проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – График) в части прогноза поступлений в областной бюджет в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов администрируемых доходных источников направлены государственным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Учреждение) в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (далее – Министерство) в установленные сроки.

В соответствии с пунктом 16 Графика Учреждением направлены в адрес Министерства 10 августа 2018 года проекты бюджетных смет на 2019 - 2021 годы. Проекты смет сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов с приложением расшифровок расходов.

В соответствии с пунктом 20 Графика и отдельным запросом Министерства Учреждением направлена расшифровка прогнозируемой суммы лимита бюджетных ассигнований на 2019 год в установленные сроки.

Выводы и рекомендации:

Данные, необходимые для формирования проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, направленны Учреждением в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области в полном объеме и в установленные сроки.

Руководитель аудиторской группы **М.В. Купрюхина**

PDF Creator Pilot - DEMO VERSION

Пояснительная записка
к годовому отчету о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита в 2018 году

Внутренний финансовый аудит в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (далее – Министерство) осуществляется в соответствии с приказом министерства, регламентирующим ведение внутреннего финансового аудита от 18.12.2015 №446 (в редакции приказа от 29.12.2017 №599) «Об организации внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области» и постановлением Правительства Калужской области от 02.10.2015 №561 «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

В 2018 году в соответствии с планом проверок, утвержденным приказом Министерства от 29 декабря 2017 года №602 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области на 2018 год» проведено два контрольных мероприятия.

По итогам проведения контрольных мероприятий по теме «Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур» в управлении энергетики Министерства в отношении бюджетной процедуры «Формирование у утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений» (приказ от 21 ноября 2018 года №427 «Об аудиторской проверке») и в подведомственном Министерству учреждении ГКУ КО «Централизованная бухгалтерия в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства» в отношении бюджетной процедуры «Составление и предоставление казенными учреждениями в министерство документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета» (приказ от 13 декабря 2018 года №468 «Об аудиторской проверке») установлено, что внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, указанных в карте внутреннего финансового контроля.

Недостатков и нарушений в ходе проверок не выявлено, возражения со стороны объектов проверок отсутствуют.

Проверки проведены и завершены в установленные сроки в соответствии утвержденным годовым планом осуществления внутреннего финансового аудита на 2018 год. Внеплановых проверок не проводилось.

Руководитель аудиторской группы **М.В. Купрюхина**