

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)

26 апреля 2017 г
(дата)

Период проведения проверки: 20 – 21 апреля 2017 года

Основание для проведения проверки: приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 20.04.2017 № 167.

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 «Аварийно-восстановительная служба» создано в соответствии с приказом министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 04 августа 2014 года № 316. Руководитель – Тяпкин Виктор Юрьевич. Основным направлением деятельности является выполнение услуг, оказания работ в целях реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий исполнительных органов власти Калужской области в сфере формирования аварийного запаса, топлива, материалов и оборудования.

2. В ходе проверки установлено:

В целях осуществления внутреннего финансового контроля в учреждении приказом от 11.01.2016 № 1/06-01 утверждено Положение по организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения ГКУ КО «АВС» (далее – Положение), в котором отражены основные требования к осуществлению внутреннего финансового контроля. Однако в Положении не 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, утвержденный план проведения проверок на 2016 - 2017

годы, периодичность предоставления отчетов, формирование и утверждение Карт внутреннего контроля, ведение Журналах 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.

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)

Директор

(должность)



подпись

В.Ю. Тяпкин

Ф.И.О.