

Начальнику Управления финансов  
Администрации Пошехонского МР  
Е. С. Смирновой



**Информационная справка о результатах анализа осуществления  
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового  
аудита за 2018 год**

В 2018 Управлением финансов Администрации Пошехонского муниципального района (далее – Управлением финансов) был проведён анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении муниципального казённого учреждения Управления образования Администрации Пошехонского муниципального района (далее – Управление образования), являющимся в соответствии с решениями Собрания депутатов Пошехонского муниципального района от 22.12.2016 № 379 «О бюджете муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», от 21.12.2017 № 65 «О бюджете муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», главным администратором доходов бюджета Пошехонского муниципального района, главным распорядителем бюджетных средств Пошехонского муниципального района.

По результатам Анализа Управлением финансов подготовлено заключение с рекомендациями по совершенствованию организации и осуществления Управлением образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Основные недостатки, выявленные в ходе анализа осуществления внутреннего финансового контроля:

1) порядком осуществления внутреннего финансового контроля Управления образования не определены должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль;

2) перечень операций (действий по формированию документов), необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, не соответствует Порядку внутреннего финансового контроля Управления образования;

3) карты внутреннего финансового контроля утверждены начальником Управления образования, но не подписаны руководителем подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, что не соответствует Порядку внутреннего финансового контроля;

4) журналы внутреннего финансового контроля, представленные для проверки, не соответствуют утверждённой форме;

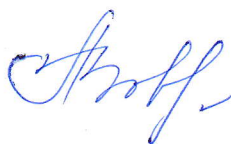
5) Порядком внутреннего финансового контроля Управления образования не определены должностные лица, ответственные за ведение,

учёт и хранение данных журналов. Также не установлено, каким образом осуществляется учёт и хранение журналов.

Оценить качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита за 2017 год и 1 полугодие 2018 года в рамках проведённого анализа не представилось возможным, ввиду отсутствия утверждённого порядка осуществления внутреннего финансового аудита, плана аудиторских проверок на 2017-2018 годы.

По результатам анализа осуществления Управлением образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год и первое полугодие 2018 года учреждению были даны предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Начальник отдела  
финансового контроля



А.В. Поварова

Исп.: Т.Н. Кротова