

## Акт проверки

17.06.2019 г.

г. Дальнереченск

Главным специалистом 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа Пасюк Г.А. (должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля) проведена проверка в Муниципальном казенном учреждении «Управление образования» Дальнереченского городского округа по вопросу: анализ осуществления внутреннего финансового контроля МКУ «Управление образования» Дальнереченского городского округа (далее по тексту МКУ «Управление образования») за 2018 год, текущий период 2019 года (Основание проверки: распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 05.06.2019 года №36.

МКУ «Управление образования» создано 25.02.2010г. постановлением администрации Дальнереченского городского округа Приморского края №715 от 29.10.2009 г. «О слиянии муниципальных учреждений «Центр координации работы муниципальных образовательных учреждений» и «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» изменен тип учреждения согласно Постановления №1055 от 18.11.2011 года в МКУ «Управление образование» утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 18.11.2011г. №1055.

Общее количество получателей бюджетных средств на 1 января 2018 года, за проверяемый период составляет 15 учреждений, наименования учреждений представлены в таблице №1

Номер по порядку	Наименование получателей бюджетных средств
1	Муниципальное бюджетное дошкольное учреждение (далее по тексту МБДОУ) «Детский сад общеразвивающего вида №1»

2	МБДОУ «Центр развития ребенка (далее по тексту ЦРР) –детский сад №4
3	МБДОУ «ЦРР-детский сад 5»
4	МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №6»
5	МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №7»
6	МБДОУ «ЦРР-детский сад №10»
7	МБДОУ «ЦРР-детский сад №12»
8	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение (далее по тексту МБОУ) «Лицей»
9	МБОУ «Средняя общеобразовательная школа (далее по тексту СОШ) №2»
10	МБОУ «СОШ №3»
11	МБОУ «СОШ №5»
12	МБОУ «СОШ №6»
13	МБОУ «СОШ №12»
14	МБОУ дополнительного образования детей «Детская юношеская спортивная школа»
15	МКУ « Управление образования» Дальнереченского городского округа

29.12. 2017 года органом внутреннего муниципального финансового контроля проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля за 2016 год, январь- ноябрь 2017 года.

В результате проведения аналитического мероприятия по организации внутреннего финансового контроля установлено:

1. В Порядке осуществления финансового контроля отсутствует порядок составления и предоставления отчетности о результатах проведенных контрольных мероприятий;
2. Не в полной мере осуществляется план проверок финансово-хозяйственной деятельности.

по результатам проверки предложено:

*«В целях организации и эффективности осуществления финансового контроля рекомендуется руководствоваться «Методическими*

Рекомендации по результатам проверки от 29.12.2017 года, не исполнены. ?

**Проверкой установлено:**

Согласно ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МКУ «Управление образования» осуществляется внутренний контроль на основании Положения о внутреннем контроле в учреждении, подписанном начальником МКУ «Управление образования» Г.А. Балакиной, без утверждения и ссылки на приказ. Согласно п. 20 Приказа Минфина России от 07.09.2016 года №356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», организация внутреннего финансового контроля предполагает формирование и утверждение порядка осуществления внутреннего финансового контроля предусматривающего положения регулирующие: формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля, составление и предоставление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (при необходимости). На 2019 год Положение о внутреннем финансовом контроле утверждено согласно Приложения 14 к приказу №143-А « Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Внутренний контроль направлен на обеспечение соблюдения требований законодательства России в области бухгалтерского (бюджетного) учета, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

График проведения внутренних проверок МКУ «Управления образования» Дальнереченского городского округа на 2019 год (далее по тексту График) бухгалтера – ревизора Л.В. Меркуловой, утвержден начальником учреждения Г.А. Балакиной 9.01.2019 года и согласован с главным бухгалтером учреждения М.Е. Васильевой.

В 2018 году внутренние проверки проведены бухгалтером-ревизором Л.В. Меркуловой в соответствии с планом проверок МКУ «Управления образования» утвержденным начальником учреждения Г.А. Балакиной

09.01.2018 года и корректировочным графиком проведения внутренних проверок утвержденным начальником учреждения Г.А. Балакиной. Внеплановая проведена по устному распоряжению начальника МКУ «Управления образования» о проведении ревизии товарно-материальных ценностей на кухне в МБДОУЦРР «Детский сад №4».

В 2019 году в учреждении проверки проведены согласно Графика на 2019 год, кроме того проводились внеплановые проверки, согласно поручения Губернатора Приморского края по вопросу наличия продуктов питания на закладку в пищеблоках в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №6» (далее по тексту «СОШ») МБОУ «СОШ»№5; «СОШ» №3 по вопросу «Проверка и анализ стоимости готовых блюд» в МБОУ «Лицей» МБОУ «СОШ» № 6, и поручения заместителя главы администрации Дальнереченского городского округа Дзюба И.Г. по вопросу организации питания и ценовой политики в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа (далее по тексту «СОШ»)№2» ;МБОУ «СОШ№ 3» ; МБОУ «СОШ №6»; МБОУ «Лицей».

Во время проведения проверки установлено: пункт 6 «Порядок формирования, утверждения и актуализация карт внутреннего финансового контроля» Положения о внутреннем финансовом контроле учреждения , не исполняется .

В положении о внутреннем финансовом контроле не оговорено оформление отчета о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с п.7 «Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», Приложение №5 «Отчет о результатах внутреннего финансового контроля».

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля в МКУ «Управление образования» Дальнереченского городского округа установлено:

1. Не исполняется пункт 6 «Порядок формирования, утверждения и актуализация карт внутреннего финансового контроля» Положения о внутреннем финансовом контроле МКУ «Управления образования».

2. В положении о внутреннем финансовом контроле не оговорено оформление отчета о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с п.7 «Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», Приложение №5 «Отчет о результатах внутреннего финансового контроля».

**Предложения:**

1. В целях организации и эффективности осуществления финансового контроля рекомендуется:

1.1. исполнять п.6 «Порядок формирования, утверждения и актуализация карт внутреннего финансового контроля» Положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденного согласно Приложения 14 к приказу №143-А МКУ «Управление образования», « Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

1.2. руководствоваться «Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 года №356 (в ред. Приказа №1394 от 29.12.2017 года).

Главный специалист 1 разряда  
финансового отдела администрации  
Дальнереченского городского округа

Г.А. Пасюк

С актом ознакомлены:

Начальник МКУ «Управление  
образования» Дальнереченского  
городского округа»

Г.А. Балакина

/ Главный бухгалтер МКУ  
«управление образования»  
Дальнереченского городского округа

М.Е. Васильева