

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования состояния внутреннего контроля учреждения

В настоящем заключении обобщены результаты обследования системы внутреннего финансового контроля в Администрации муниципального образования «Шоинский сельсовет» Ненецкого автономного округа по состоянию на 1 июля 2019 года.

Обследование проводилось с 21 по 22 августа 2019 года комиссией по проведению внутренней проверки, утвержденной распоряжением Администрации МО «Шоинский сельсовет» НАО от 21.08.2019 № 38р. В обследовании принимали участие следующие члены комиссии:

Председатель комиссии	Глава муниципального образования	В.А. Малыгина
Член комиссии	Главный бухгалтер	О.А. Корытова
Член комиссии	Специалист общего отдела	А.А. Долгин

Система внутреннего финансового контроля действует в учреждении в соответствии с Положением о внутреннем контроле (далее – Положение), которое утверждено Приложением 14 к распоряжению Администрации МО «Шоинский сельсовет» НАО от 29.12.2018 № 67р «Об утверждении учетной политики в Администрации муниципального образования «Шоинский сельсовет» Ненецкого автономного округа для целей бухгалтерского учета с 2019 года».

Органом учреждения, ответственным за организацию и ведение контрольной деятельности, является комиссия по проведению внутренних проверок. Комиссия на период проведения контрольных мероприятий действовала на основании распоряжения Администрации МО «Шоинский сельсовет» НАО и выполняла свои функции в полном соответствии с Положением.

Ревизии и проверки в рамках последующего контроля проводились комиссией в плановом порядке. График проведения плановых контрольных мероприятий на 2019 год, утвержден Приложением №4 к Положению о внутреннем финансовом контроле. Объем и продолжительность каждой проверки соответствовали выделенным трудовым ресурсам. В связи с приоритетностью контроля на других участках и отсутствием возможности организовать дополнительную проверку комиссия не проводила ревизию банковских и кассовых операций. Контроль над данными операциями в проверяемом периоде осуществляли сотрудники бухгалтерии и лично главный бухгалтер.

В проверяемом периоде в соответствии с Положением внеплановых проверок в рамках текущего и последующего контроля не проводилось.

Обязанности текущего контроля распределены между сотрудниками администрации учреждения, финансово-бюджетного отдела, и общего отдела. Основные процедуры – это согласование документов в рамках схемы документооборота учреждения, проверка кассовых и платежных документов, проверка первичной документации, проверка и контроль текущей работы сотрудников в разрезе их обязанностей, нефинансовых активов и т. д.

Следует отметить, что схема документооборота учреждения не предусматривает расширенного согласования и визирования проектов договоров и иных документов, которые относятся к оформлению будущих хозяйственных операций.

На основании анализа результатов обследования системы внутреннего финансового контроля комиссия сделала следующие выводы.

1. В учреждении функционирует система внутреннего контроля, ее состояние в целом признано удовлетворительным.
2. Контрольные мероприятия предотвращают появление ошибок, неточностей и недочетов в работе сотрудников учреждения.
3. Необходимо в течение отчетного периода проводить предварительный и текущий контроль, в связи с их более высокой эффективностью. Предмет, порядок и дату проведения мероприятия в каждом конкретном случае должен определять председатель комиссии по проведению проверок.
4. Необходимо осуществить тематическую проверку выполнения сотрудниками своих контрольных функций, так как на практике процедуры контроля не всегда выполняются либо выполняются формально. Порядок и способы проверки определить на ближайшем заседании комиссии.

Председатель
комиссии

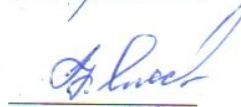
Глава муниципального
образования



В.А. Малыгина

Член комиссии

Главный бухгалтер



О.А. Корытова

Член комиссии

Специалист общего отдела



А.А. Долгин