

Информация
об основных итогах аудита эффективности
использования бюджетных средств и муниципального имущества

«20» апреля 2019 года

г. Калининград

Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград» в соответствии с пунктом 1 раздела 4 «Аудит эффективности» плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» на 2018 год провела аудит эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Объект аудита: муниципальное казенное предприятие «Калининград-ГорТранс» городского округа «Город Калининград» (далее – Предприятие).

Предмет аудита: деятельность объекта аудита по использованию муниципальных ресурсов в период 2017 год – 1 полугодие 2018 года.

Цели аудита эффективности:

1. Оценка экономности и результативности использования Предприятием средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение затрат, произведенных в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования в городском округе «Город Калининград».

2. Оценка экономности и результативности использования Предприятием средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» на возмещение недополученных доходов в связи с перевозкой граждан льготных категорий.

3. Оценка эффективности использования муниципального имущества.

4. Оценка организации и процесса использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объекта аудита по их использованию.

При определении критериев оценки эффективности использованы «Методические рекомендации по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов», утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20 декабря 2017 г. № 73К (1218)).

В рамках аудита эффективности использования средств бюджета городского округа «Город Калининград» Контрольно-счетной палатой осуществлен комплекс контрольных мероприятий в целях определения эффективности использования муниципальных средств, полученных объектом аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

Фактические данные и информация о результатах использования бюджетных средств собраны посредством изучения документов и материалов, предоставленных объектом аудита, а также полученных из других источников.

Оценка эффективности осуществлялась исходя из поставленных целей аудита на основе показателей и критериев оценки эффективности, разработанных для соответствующей цели контрольного мероприятия.

По результатам аудита (контроля) установлено следующее:

Цель 1. Оценка экономности и результативности использования Предприятием средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение затрат, произведенных в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования в городском округе «Город Калининград».

Критерий 1: соблюдение объектом контроля условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Выводы:

1. Объектом аудита соблюдены условия предоставления субсидий.

2. Определить соответствие использования средств субсидии целям, установленным п. 4.3 Порядка предоставления субсидии транспортной организации, осуществляющей перевозку пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования в городском округе «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 16.04.2012 № 554 (далее - Порядок № 554), не представляется возможным, в связи с невыполнением Предприятием своих обязательств, предусмотренных п. 4.3.5 Соглашения о предоставлении субсидии, по ведению обособленного аналитического учета операций, осуществляемых за счет средств субсидии.

3. Отсутствие обособленного учета операций не позволило Контрольно-счетной палате в полной мере реализовать свои полномочия по проведению проверки целевого, правомерного, эффективного использования средств субсидии, выделенной Предприятию из бюджета городского округа «Город Калининград» на финансовое обеспечение затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров по маршрутам в городском округе «Город Калининград» электрическим и автомобильным транспортом общего пользования.

4. В целях исполнения Предприятием своих обязательств по Соглашению Контрольно-счетной палатой вынесено предписание от 1 октября 2018 г. № 03-2018/Б с требованием организовать на Предприятии обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» в 2018 году. Предприятием представлена информация о выполнении предписания с приложением документов, подтверждающих организацию обособленного учета операций, осуществляемых за счет средств субсидий, на счете 51 «Расчетные счета», отражающем наличие и движение денежных средств на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Анализ представленных оборотно-сальдовых ведомостей по счету 51 с отличительным аналитическим признаком «Субсидии...» показал, что учет расходов, осуществляемых за счет средств субсидии, на счете 51 носит формальный характер. На расчетном счете аккумулируются все средства Предприятия, в том числе доходы от осуществления видов деятельности, предусмотренных Уставом. Таким образом, расходы производятся из «общего кошелька» и прямая связь между поступлением субсидии и расходами за счет субсидии отсутствует. Организация

учета операций, осуществляемых за счет средств субсидий, на счете 51 «Расчетные счета», не позволяет в полной мере обеспечить их обособленность, что может привести к использованию средств субсидии на цели, не предусмотренные Порядком № 554.

Критерий 2: достоверность отчетов об использовании субсидий и их соответствие установленным требованиям.

Вывод: отчеты об использовании субсидий сформированы с учетом установленных требований, однако подтвердить их достоверность не представляется возможным, так как данные о фактически произведенных за счет средств субсидии расходах не подтверждены данными бухгалтерского учета Предприятия, ввиду отсутствия в проверяемом периоде обособленного учета операций, осуществляемых за счет средств субсидии.

Критерий 3: достоверность и обоснованность расходов Предприятия, произведенных в связи с оказанием услуги по перевозке пассажиров электрическим и автомобильным транспортом общего пользования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных средств.

Выводы:

1. Расходы на оплату труда сотрудников Предприятия в целом соответствуют требованиям нормативных правовых актов, регулирующих трудовые отношения.

2. Предприятием осуществлены неэффективные (избыточные) расходы в сумме 442 807,32 руб. по ремонту транспортных средств, находящихся на гарантийном обслуживании.

3. Имеет место формальный подход комиссии по топливно-энергетическим ресурсам Предприятия к принятию решений по премированию водителей за экономию топлива и удержанию с виновных работников сумм причиненного перерасходом топлива ущерба («принято решение не премировать работников Предприятия за экономию топлива и не удерживать причиненный ущерб при перерасходе топлива в связи с тем, что экономия топлива в целом по Предприятию превышает его перерасход»). Вместе с тем, премирование за экономию топлива является дополнительной мотивацией работников, стимулирующей их к более качественной и эффективной работе, позволяющей, в том числе, минимизировать перерасход топлива по вине водителей. В связи с большим объемом перерасхода топлива на Предприятии (например, в марте 2018 года - 10 964,31 л на 400 423,39 руб.) определение виновных лиц и взыскание с них причиненного ущерба также будет способствовать экономному расходованию топлива, минимизации потерь Предприятия.

4. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 2.3.4 Учетной политики Предприятия отражение перерасхода топлива в бухгалтерском учете Предприятия осуществляется не на основании первичных учетных документов (путевых листов), а на основании Отчета о пробегах - отчетной формы, разработанной Предприятием, которая включает накопительные данные о перерасходе топлива нарастающим итогом с **учетом экономии** за месяц по единице автотранспорта. В связи с чем учет перерасхода топлива на Предприятии не является достоверным.

Критерий 4: соблюдение объектом аудита требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг (приобретение ГСМ).

Вывод: объектом аудита не соблюдены требования законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг в части соблюдения сроков оплаты за фактически поставленное топливо.

Критерий 5: отсутствие у объекта аудита в проверяемом периоде необоснованных, неправомерных, неэффективных, экономически нецелесообразных расходов.

Вывод: объектом аудита осуществлены неэффективные расходы в виде *санкций* (штрафы, пени, неустойка) за 2017 год и I полугодие 2018 года на сумму 14 260 365,97 руб., выплаты денежных *компенсаций морального вреда* физическим лицам на сумму 86 500,00 руб. Указанные расходы привели к занижению суммы прибыли Предприятия, и, соответственно, к снижению перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Цель 2: Оценка экономности и результативности использования Предприятием средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» на возмещение недополученных доходов в связи с перевозкой граждан льготных категорий.

Критерий 1: соблюдение объектом аудита условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Вывод: объектом аудита соблюдены условия и цели предоставления субсидий. В целях соблюдения порядка предоставления субсидий объекту аудита необходимо усилить внутренний контроль при подготовке документов, представляемых Предприятием главному распорядителю для получения Субсидии.

Критерий 2: своевременное и правомерное отражение поступления средств субсидии в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Вывод: поступления средств субсидии своевременно отражено в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Допущенное объектом аудита нарушение требований Учетной политики в виде неправомерного отражения в бухгалтерском учете поступления средств субсидии по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» не привело к искажению финансовой отчетности Предприятия .

Цель 3. Оценка эффективности использования муниципального имущества

Критерий 1: соблюдение объектом аудита порядка использования муниципального имущества, достоверность учета муниципального имущества, переданного в оперативное управление объекту аудита.

Вывод: использование муниципального имущества, переданного в оперативное управление объекту аудита, осуществляется в соответствии с установленным порядком использования муниципального имущества, нарушений в учете муниципального имущества не установлено.

Критерий 2: отсутствие в деятельности объекта аудита фактов длительного неиспользования имущества по назначению.

Вывод: в деятельности объекта аудита выявлен факт длительного неиспользования для пассажирских перевозок трамвая типа SWING 120 На номер 134 (PESA) в 2018 году.

Критерий 3: отсутствие расходов на содержание и техническое обслуживание неиспользуемого муниципального имущества.

Вывод:

В результате неиспользования объектов муниципального недвижимого имущества, расположенных по адресу: Калининградская обл., г. Ладушкин, турбаза «Электрон», неэффективные расходы Предприятия за период 2017 года - I полугодие 2018 года составили в общей сумме 1 318 343,73 руб., в том числе:

- охрана объекта – 1 281 822,16 руб.;
- приобретение угля – 22 457,63 руб.;
- амортизационные отчисления – 14 063,94 руб.

В период подготовки настоящего отчета комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» подготовлено распоряжение от 29.11.2018 № 5085/р-КМИ о согласовании списания находящихся в оперативном управлении Предприятия объектов муниципального имущества, расположенных по адресу: Калининградская обл., г. Ладушкин, турбаза «Электрон»:

- отдельно стоящего здания - корпуса № 4 (Литер З) общей площадью 111,4 кв.м, первоначальной стоимостью 136 683,00 руб.;
- нежилого здания - спального корпуса № 5 (Литер И) общей площадью 48,9 кв.м, первоначальной стоимостью 39 655,00 руб.)

Критерий 4: отсутствие в деятельности объекта аудита фактов необоснованного списания муниципального имущества (реализация черного, цветного металлолома и лома драгоценных металлов).

Вывод:

Учет оприходования, реализации лома черного, цветных и драгоценных металлов, осуществляемый на Предприятии, не является достоверным. Проверкой оприходования лома черного и цветных металлов установлено расхождение между данными об остатках лома черного и цветных металлов, лома драгоценных металлов (далее – лом), отраженными в регистрах бухгалтерского учета Предприятия (оборотные-сальдовые ведомости по счету 10.06 «Прочие материалы» за 2016-2017 годы и I полугодие 2018 года), и остатками лома на отчетные даты, рассчитанными Контрольно-счетной палатой на основании первичных учетных документов по оприходованию и реализации лома (справок на оприходование товаров, приемосдаточных актов, товарных накладных). Расхождение составило:

- на конец 2017 года в сумме 40 576,48 руб.;
- на конец I полугодия 2018 года в сумме 96 534,72 руб.

Проверкой установлено, что внутреннее перемещение лома на складах Предприятия отражается в бухгалтерском учете как оприходование и реализация лома, что приводит к необоснованному завышению оборотов лома и искажает данные о его остатках на конец отчетного периода.

Цель 4. Оценка организации и процесса использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объекта аудита по их использованию.

Критерий 1: выполнение объектом аудита мероприятий, предусмотренных плановым документом, для реализации которых использовались муниципальные и иные ресурсы.

Вывод: по итогам 2017 года основные плановые показатели хозяйственной деятельности Предприятия исполнены.

Критерий 2: устойчивость финансового положения объекта аудита.

Вывод: финансовое положение Предприятия является неустойчивым. Предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета и в случае необходимости удовлетворить требования кредиторов за счет собственных оборотных активов. Большая часть коэффициентов, рассчитанных Контрольно-счетной палатой, характеризующих финансовую устойчивость Предприятия, на протяжении анализируемого периода имеют отрицательные значения, что подтверждает неустойчивое финансовое положение Предприятия.

Критерий 3: своевременность и полнота перечисления в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Вывод: в нарушение п. 2 ст. 17 Федерального закона от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» № 161-ФЗ (далее – Закон № 161-ФЗ), п. 6 Порядка расчета и перечисления в бюджет городского округа «Город Калининград» муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 14.09.2016 № 291, перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет городского округа «Город Калининград» за 2017 год и I полугодие 2018 года в установленные сроки Предприятием не осуществлялось. Неперечисление Предприятием в установленные сроки части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, повлекло нарушение права собственника муниципального имущества на получение части прибыли, невыполнение плановых показателей по неналоговому источнику доходов бюджета городского округа «Город Калининград», что является нарушением ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Критерий 4: соблюдение объектом аудита порядка распределения и использования прибыли.

Вывод:

1. Согласно ст. 16 Закона № 161-ФЗ унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Редакцией Устава Предприятия, действовавшей в проверяемый период, предусмотрено обязательное формирование резервного фонда. В ходе проверки установлено, что размер резервного фонда Предприятия согласно данным бухгалтерского учета не соответствует размеру резервного фонда, установленного п. 3.10. Устава Предприятия.

2. Согласно ст. 16 Закона № 161-ФЗ унитарное предприятие за счет чистой прибыли создает также иные фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. В нарушение требований п. 3.9 Устава (в редакции, утвержденной распоряжением администрации городского округа «Город Калининград» от 22.06.2018 № 382-р) на Предприятии не предусмотрено создание фондов развития производства, фонд социального развития и материального стимулирования.

Критерий 5: реализация объектом аудита мер по снижению объема дебиторской задолженности по расходам бюджета, в том числе образовавшейся в связи с авансированием договоров (муниципальных контрактов).

Вывод: Предприятие не в полном объеме осуществляет работу по взысканию дебиторской задолженности. Отсутствие мер по истребованию дебиторской задолженности по ряду дебиторов может привести к увеличению убытка Предприятия на сумму 660 552,25 руб.

Критерий 6: отсутствие неэффективных финансово-хозяйственных решений и действий должностных лиц Предприятия, приведших к возникновению в проверяемом периоде дополнительных (избыточных) расходов либо недополученных доходов (упущенной выгоды) при оказании услуги.

В ходе анализа положений Коллективного договора, регулирующего трудовые отношения между работниками Предприятия и работодателем, установлено:

- положения п. 7.1.8. Коллективного договора в части предоставления права на бесплатный проезд по служебным удостоверениям в маршрутном транспорте Предприятия не соответствуют положениям Трехстороннего Соглашения по муниципальным организациям жилищно-коммунального хозяйства и транспорта городского округа «Город Калининград», заключенного между администрацией городского округа «Город Калининград», Калининградской областной организацией общероссийского профсоюза работников жизнеобеспечения и КГХ, предусматривающего частичную компенсацию работникам стоимости проезда к месту работы.

- положения п. 7.1.11. Коллективного договора в части предоставления работникам предприятия, имеющим стаж работы на предприятиях 20 лет и более, при выходе на пенсию права бесплатного проезда на маршрутах городского общественного транспорта, обслуживаемых предприятием, на основании служебного удостоверения не соответствуют положениям Трехстороннего Соглашения, которое подобную льготу не предусматривает.

Вывод: учитывая, что по итогам своей деятельности Предприятие несет убытки, покрываемые за счет средств городского бюджета, предоставление дополнительных социальных гарантий сотрудникам Предприятия в соответствии с Коллективным договором является необоснованным.

Критерий 7: достоверность бухгалтерского учета, осуществляемого объектом аудита, и его соответствие требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения при ведении бухгалтерского учета на Предприятии:

1. Проверкой установлено, что операции по учету средств субсидий в бухгалтерском учете оформлены с нарушением Приказа Минфина РФ от 16.10.2000

№ 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».

В результате Предприятием искусственно занижена сумма налога на прибыль организаций, а также сумма части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащая перечислению в бюджет городского округа «Город Калининград» по итогам 9 месяцев 2017 года.

Данное нарушение привело к недостоверному отражению показателей бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2017 года более чем на 10%, что является грубым нарушением бухгалтерского учета.

2. В нарушение требований бухгалтерского учета в течение проверяемого периода неправомерно отнесены к расходам на оплату труда начисления в виде оплаты по договорам гражданско-правового характера, заключенным с работниками Предприятия, состоящими в штате.

3. В нарушение требований по бухгалтерскому учету списание недостач ценностей сверх величин (норм) убыли при отсутствии конкретных виновников не отражалось Предприятием по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» с августа 2017 года, а также за октябрь-ноябрь 2016 года, что привело к недостоверному отражению показателей форм бухгалтерской отчетности.

4. В нарушение ст. 12 Закона № 402-ФЗ Предприятием в проверяемом периоде допускались случаи оприходования товарно-материальных ценностей без указания денежного измерения.

Вывод: бухгалтерский учет осуществляется объектом аудита с нарушением требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и не в полной мере является достоверным.

Критерий 8: организация объектом аудита внутреннего финансового контроля.

Вывод: объектом аудита организован внутренний финансовый контроль, однако полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля не закреплены в положении о соответствующем структурном подразделении и должностных инструкциях сотрудников бухгалтерии.

Критерий 9: надежность осуществляемого на объекте аудита внутреннего финансового контроля.

Вывод: осуществляемый на Предприятии внутренний контроль не является надежным, мероприятия по внутреннему контролю носят формальный характер. Отсутствие замечаний и нарушений со стороны службы внутреннего контроля при осуществлении проверок Контрольно-счетной палаты не подтверждается.

Критерий 10: разработка и утверждение соответствующих нормативных правовых актов в целях организации и процесса использования муниципальных ресурсов, а также деятельности объекта аудита по их использованию.

Вывод:

1. Нормативно-правовое регулирование в проверяемой сфере использования муниципальных ресурсов является достаточным, в том числе разработаны и утверждены нормативные правовые акты, регулирующие организацию и процесс использования муниципальных ресурсов, а также деятельность объекта аудита по их использованию.

2. Действующая редакция Порядка № 554 от 20.06.2017 не содержит четкого определения части затрат транспортной организации, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств субсидии, не устанавливает ограничения (предельного объема) предоставляемой субсидии и приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.

3. В целях совершенствования процедуры оплаты проезда и учета граждан, пользующихся услугами транспорта общего пользования, оптимизации количества подвижного состава с учетом пассажиропотока, обеспечения полноты сбора платы за проезд и снижения расходов на инкассацию целесообразно применение электронного проездного билета для оплаты проезда на пассажирском транспорте.

В настоящее время правовое регулирование по внедрению электронной безналичной системы оплаты проезда с использованием электронного билета на пассажирском транспорте общего пользования в городском округе «Город Калининград» отсутствует.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. В целях обеспечения обособленности учета операций за счет средств субсидии направить в комитет экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград» обращение об открытии лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами юридического лица, не являющегося участником бюджетного процесса, и обеспечения казначейского сопровождения указанного лицевого счета.

2. В целях недопущения увеличения кредиторской задолженности, а также неэффективных расходов по уплате штрафных санкций осуществлять перечисление страховых взносов, налогов и сборов в полном объеме в установленные сроки. В полном объеме осуществлять претензионно-исковую работу по истребованию дебиторской задолженности. Рассмотреть вопрос о разработке порядка работы с образовавшейся просроченной дебиторской задолженностью при ведении досудебной (претензионной) работы и ведении работы, направленной на взыскание просроченной задолженности в судебном порядке.

3. Положения п. 7.1.8. Коллективного договора в части предоставления права на бесплатный проезд по служебным удостоверениям в маршрутном транспорте Предприятия и п. 7.1.11. в части предоставления работникам Предприятия, имеющим стаж работы на Предприятии 20 лет и более, при выходе на пенсию права бесплатного проезда на маршрутах городского общественного транспорта, обслуживаемых Предприятием, на основании служебного удостоверения, привести в соответствие с положениями Трехстороннего Соглашения по муниципальным организациям жилищно-коммунального хозяйства и транспорта городского округа «Город Калининград», заключенного между администрацией городского округа «Город Калининград», Калининградской областной организацией общероссийского профсоюза работников жизнеобеспечения и комитетом городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград».

4. Осуществлять взыскание с водителей стоимости ремонта автотранспортных средств, находящихся на гарантийном обслуживании, в случае, если дефект возник

по их вине (из-за нарушения водителями Предприятия правил эксплуатации транспортных средств, халатного отношения к своим обязанностям, несвоевременным обнаружением повреждений транспортных средств и т.д.). В целях недопущения неэффективных расходов Предприятия рассмотреть вопрос о принятии локального правового акта, предусматривающего порядок взыскания с водителей стоимости ремонта автотранспортных средств, находящихся на гарантийном обслуживании, в случае, если дефект возник по их вине.

5. Организовать учет расхода топлива в разрезе каждого водителя:

- для премирования работников за экономию топлива в целях дополнительной мотивации, стимулирующей к более качественной и эффективной работе;
- для определения лиц, виновных в перерасходе топлива, и взыскания с них причиненного ущерба.

6. Провести инвентаризацию лома черного и цветных металлов, на складе Предприятия для обеспечения соответствия фактических остатков лома на складе и остатков, отраженных в бухгалтерском учете. Оптимизировать складской учет в целях достоверного оприходования и реализации лома, осуществляемого на Предприятии.

7. Обеспечить своевременное перечисление в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

8. Привести размер резервного фонда Предприятия, отраженного в бухгалтерском учете Предприятия, в соответствие с размером, установленным Уставом. Внести изменения в Учетную политику, предусмотрев формирование на Предприятии фонда развития производства, фонда социального развития и материального стимулирования.

9. В целях повышения надежности и эффективности внутреннего финансового контроля:

- провести работу по выявлению внутренних рисков, определению объектов их воздействия и формированию классификатора внутренних рисков;
- разработать процедуры и способы фиксации предварительного и текущего контроля (например, контроль фактического наличия и состояния объектов, санкционирование (авторизация) совершаемых операций);
- разработать регистры (журналы) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем;
- разработать отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, установить периодичность ее формирования;
- закрепить полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в положениях о соответствующих структурных подразделениях и должностных инструкциях сотрудников Учреждения.