**Информация**

**о результатах анализа организации работы главного**

**распорядителя бюджетных средств – отдела по делам молодежи**

**администрации муниципального образования Темрюкский район по**

**проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита во 2 полугодии 2016 года**

В соответствии с пунктом 11 плана работы отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район на 2017 год и на основании приказа начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 13 ноября 2017 года № 03-39/17-02 «О проведении анализа организации работы отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Темрюкский район» проведен анализ организации работы отдела по делам молодежи по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита во 2 полугодии 2016 года.

Проверяемый период: с 1 июля 2016 года по 31 декабря 2016 года.

В результате анализа установлено следующее:

формирование аудиторской группы без возложения обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита приказом МКУ «ЦБ» от 15 июня 2016 года № 13-п «О назначении ответственных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении бюджетного, налогового учета, операций по финансово-хозяйственной деятельности в учреждениях ГРБС – главных бюджетных распорядителей бюджетных средств» (заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ» Лепа Т.Н.) и без закрепления обязанности по проведению внутреннего финансового аудита в должностной инструкции (главный специалист отдела по делам молодежи Дикая С.Н.);

отсутствие в порядке по осуществлению внутреннего финансового аудита предельных сроков проведения аудиторских проверок;

включение в Перечень операций и Карту внутреннего финансового контроля бюджетных процедур, не предусмотренных пунктом 1.4 приложения № 1 к Постановлению администрации муниципального образования Темрюкский район от 13 апреля 2015 года № 389:

1) контроль над расходованием утвержденного годового фонда оплаты труда;

2) осуществление операций в программе «1С Бухгалтерия».

несоответствие количества контрольных действий указанных в Карте внутреннего финансового контроля и количества контрольных действий из Журналов учета результатов внутреннего финансового контроля и Отчетов о результатах внутреннего финансового контроля.

По результатам анализа составлено заключение от 28 декабря 2017 года № 2.

Начальник отдела Т.Н. Щербак