**Информация**

**о результатах анализа организации работы главного**

**распорядителя бюджетных средств – отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Темрюкский район по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита в 2017 году**

В соответствии с пунктом 11 плана работы отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район на 2018 год и на основании приказа начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 10 декабря 2018 года № 03-57/18-02 проведен анализ организации работы отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – отдел по физической культуре и спорту) по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализируемый период: 2017 год.

В результате анализа установлено следующее:

в связи с тем, что в Порядке по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденном приказом отдела по физической культуре и спорту от 16.06.2016 № 01-05/22, не указано в течение какого срока после окончания проверки акт вручается директору МКУ «ЦБ» и начальнику отдела по физической культуре и спорту на рассмотрение, оценка качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в баллах составила 30, при максимальном значении 32 (отклонение составило 2 балла);

ввиду отсутствия Плана внутреннего финансового аудита на 2017 год, предусмотренного пунктом 1.6 Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом отдела по физической культуре и спорту от 16.06.2016 № 01-05/22, и программ аудиторских проверок на 2017 год, оценка качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в баллах составила 15, при максимальном значении 28 (отклонение составило 13 баллов);

оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в баллах составила 26, при максимальном значении 60 (отклонение равно 34 балла) в связи с тем, что:

1) внутренний финансовый контроль, согласно Перечню операций и Карте внутреннего финансового контроля, осуществляется только по двум бюджетным процедурам из бюджетных процедур, предусмотренных пунктом 1.4 приложения № 1 к Постановлению администрации муниципального образования Темрюкский район от 13 апреля 2015 года № 389:

ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

исполнение бюджетной сметы;

2) в Перечень операций и Карту внутреннего финансового контроля включены бюджетные процедуры, не предусмотренные пунктом 1.4 приложения № 1 к Постановлению администрации муниципального образования Темрюкский район от 13 апреля 2015 года № 389:

контроль над расходованием утвержденного годового фонда оплаты труда;

осуществление операций в программе «1С Бухгалтерия»;

3) в Карте внутреннего финансового контроля по процессам: «Исполнение бюджетной сметы» и «Контроль над расходованием утвержденного годового фонда оплаты труда» периодичность контрольного действия указана «По мере поступления», однако, учитывая то, что по отделу по физической культуре и спорту установлены конкретные сроки выплаты заработной платы за первую половину месяца и за вторую половину месяца, имеет смысл указать конкретные сроки выполнения контрольных действий по данным процессам;

4) аудиторские проверки в 2017 году не проводились.

По результатам анализа составлено заключение от 27 декабря 2018 года № 2.

Начальник отдела О.В. Радченко