**Информация**

**о результатах анализа организации работы главного**

**распорядителя бюджетных средств – управления образованием**

**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 № 03-58/18-02 проведен анализ организации работы управления образованием администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – управление образованием) по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализируемый период: 2017 год.

В результате анализа установлено следующее:

не смотря на то, что в соответствии с пунктом 2.2 договора о взаимодействии управления образованием и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» муниципального образования Темрюкский район (далее - МКУ «ЦБУО») по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита в отношении бюджетного учета по деятельности управления образованием б/н от 12 сентября 2017 года, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит по управлению образованием должны осуществляться на основании Порядков по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом управления образованием от 12.09.2017 № 635, приказом МКУ «ЦБУО» от 12.09.2017 № 147 были утверждены Порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля МКУ «ЦБУО» и Порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита МКУ «ЦБУО»;

в связи с тем, что в Порядке по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденном приказом управления образованием от 12.09.2017 № 635, отсутствует информация о порядке направления акта аудиторской проверки: не указано в течение какого срока после окончания проверки акт вручается начальнику управления образованием 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);

оценка качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в баллах составила 25, при максимальном значении 28 (отклонение равно 3 балла) в связи с тем, что:

1) карта внутреннего финансового контроля на 2017 год от 29.12.2016 утверждена приказом директора МКУ «ЦБУО» от 31.12.2016 № 157, в нарушение требований пункта 2.4 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденного приказом управления образованием от 12.09.2017 № 635;

2) в картах внутреннего финансового контроля от 29.12.2016 и 03.07.2017 отсутствует информация о должностных лицах, осуществляющих контрольное действие по методу контроля «самоконтроль» по всем операциям;

3) годовой план внутреннего финансового аудита утвержден начальником управления образованием, в соответствии с пунктом 2.1 Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом управления образованием от 12.09.2017 № 635, однако дата утверждения 16.03.2017 не соответствует требованиям пункта 2.6 Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита, где указано, что план составляется и утверждается до начала очередного финансового года;

4) программа аудита на 2017 год утверждена директором МКУ «ЦБУО», а не начальником управления образованием, в нарушение пункта 2.8 Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита;

оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в баллах составила 28, при максимальном значении 60 (отклонение равно 32 балла), в связи с тем, что:

1) внутренний финансовый контроль, согласно Карте внутреннего финансового контроля от 03.07.2017, 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;

составление и представление бюджетной отчетности;

2) в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год не включены следующие операции, предусмотренные картой внутреннего финансового контроля от 03.07.2017: «Начисления и выплаты заработной платы», «Принятие документов и начисление компенсации на оплату жилых помещений, отопление и освещение работникам, проживающим в сельской местности», «Учет основных средств. Ведение забалансовых счетов», «Составление отчетности в ИФНС России по Темрюкскому району», «Составление отчетности во внебюджетные Фонды»;

3) согласно данным отчета о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 09.01.2018 имеются множественные случаи несоблюдения требований указанных в картах внутреннего финансового контроля: так, согласно отчету о результатах внутреннего финансового контроля в 2017 году проведено 108 контрольных действий методом контроля «самоконтроль» и отсутствуют контрольные действия методом контроля «контроль по подчиненности», а согласно карте внутреннего финансового контроля только по операции «Начисления и выплаты заработной платы» должно быть 192 контрольных действия (8 специалистов, 2 раза в месяц), кроме того, согласно карте внутреннего финансового контроля должен осуществляться контроль по подчиненности;

4) пунктом 8.8 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля предусмотрены ежеквартальные и годовой отчеты о результатах внутреннего финансового контроля, а к анализу представлен только годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля;

5) отсутствует пояснительная записка к отчету о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год, предусмотренная пунктом 8.10 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля и отсутствуют решения, принятые начальником управления образованием по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, в соответствии с пунктом 1.18 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля;

6) отсутствуют отчеты, предусмотренные пунктами 4.1 и 4.6 Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита, а также решения согласно пункту 4.5 вышеназванного порядка.

По результатам анализа составлено заключение от 28 декабря 2018 года № 1.

Начальник отдела О.В. Радченко