**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 2016 году**

В соответствии с пунктом 5 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 10 мая 2017 года № 03-15/17-02 «О проведении анализа управления образованием администрации муниципального образования Темрюкский район» проведен анализ организации работы управления образованием по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году.

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

В результате анализа установлено следующее:

порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля и порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита разработаны муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» муниципального образования Темрюкский район (далее – МКУ «ЦБУО»), а не управлением образованием администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – управление образованием);

издание МКУ «ЦБУО» 23 ноября 2015 года приказа «Об утверждении порядка и назначении ответственных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита» № 105.1 раньше даты заключения договора о взаимодействии управления образованием и МКУ «ЦБУО» по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита в отношении бюджетного учета по деятельности управления образованием б/н от 31 декабря 2015 года;

отсутствие в должностных регламентах должностных обязанностей осуществлять внутренний финансовый контроль методом контроля «самоконтроль»: Гайдук Т.А., Година А.В., Ермолович О.В., Еськова Н.А., Казак С.А., Красюкова В.В., Кузнецова Н.В., Лосева А.С., Наговицына И.Н., Петров Д.А., Семенова А.А., Фукс О.В., Чуприна Н.И.; осуществлять внутренний финансовый контроль методом контроля «контроль по подчиненности»: Курячая Ю.С.; в ходе проверки данные нарушения устранены;

отсутствие в порядке по осуществлению внутреннего финансового аудита предельных сроков проведения аудиторских проверок и оснований для приостановления и продления аудиторских проверок;

отсутствие информации о должностных лицах, осуществляющих контрольное действие по методу контроля «самоконтроль» в карте внутреннего финансового контроля по всем операциям;

отсутствие годового плана внутреннего финансового аудита;

отсутствие программ аудиторских проверок;

включение в перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) бюджетных процедур, не предусмотренные пунктом 1.4 приложения № 1 к постановлению администрации муниципального образования Темрюкский район № 389 (операции в программе «1С Бухгалтерия»; своевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; контроль над расходованием утвержденного годового фонда оплаты труда);

включение в карту внутреннего финансового контроля бюджетных процедур, не предусмотренные пунктом 1.4 приложения № 1 к постановлению администрации муниципального образования Темрюкский район № 389 (операции в программе «1С Бухгалтерия»; своевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок);

включение в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля операций, отсутствующих в карте внутреннего финансового контроля (учет продуктов питания, соблюдение технологии приготовления блюда, начисление компенсации части родительской платы и другие);

отсутствие в решениях директора (заместителя директора) МКУ «ЦБУО» принятых по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля сроков выполнения данных решений;

отсутствие пояснительной записки к отчету о результатах внутреннего финансового контроля за 2016 год;

проведение внутреннего финансового аудита по операции, отсутствующей в перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на 2016 год;

отсутствие в должностных регламентах специалистов МКУ «ЦБУО»: Сотникова Н.Б., Сытник О.Л., Кулькова О.А., входящих в состав проверяющей группы по внутреннему финансовому аудиту, полномочий по проведению внутреннего финансового аудита;

отсутствие отчетов о результатах аудиторских проверок, отсутствие решений руководителя по результатам рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, отсутствие годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

По результатам анализа составлено заключение от 20 июня 2017 года № 1.

О результатах анализа доложено заместителю главы муниципального образования Темрюкский район Н.А. Оголь.

Начальник отдела Т.Н. Щербак