**Информация**

**о результатах обследования (анализа) организации работы главного**

**распорядителя бюджетных средств – управления культуры**

**администрации муниципального образования Темрюкский район по**

**проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита в 1 полугодии 2016 года**

В соответствии с пунктом 7 плана работы отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район на 2016 год и на основании приказа начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 12 сентября 2016 года № 03-34/16-03 «О проведении обследования (анализа) управления образованием администрации муниципального образования Темрюкский район и управления культуры администрации муниципального образования Темрюкский район» проведено обследование (анализ) организации работы управления культуры по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 1 полугодии 2016 года. Проверяемый период: с 1 января 2016 года по 30 июня 2016 года.

В результате обследования (анализа) установлено:

отсутствие в карте внутреннего финансового контроля информации о должностном лице, осуществляющем контрольные действия по всем операциям при методе контроля «Самоконтроль»;

отсутствие в карте внутреннего финансового контроля информации о сроке выполнения контрольных действий по всем операциям;

не включение в Перечень операций внутренних бюджетных процедур операции «осуществление операций в программе «1 С Бухгалтерия», указанную в пункте 1.4 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля, которым определены внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль;

несоответствие наименования внутренней бюджетной процедуры в Перечне операций - «составление и исполнение бюджетной сметы» и в пункте 1.4 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля - «исполнение бюджетной сметы»;

не верное определение уровня риска по следующим операциям: «оформление авансовых отчетов», «учет основных средств», «учет товарно-материальных ценностей», «проверка правильности начисления и полноты уплаты платежей в бюджет», «контроль над расходованием утвержденного годового фонда оплаты труда учреждения»;

отсутствие расчета риска по методу контроля «контроль по уровню подчиненности» в Перечне операций по операции «инвентаризация товарно-материальных ценностей»;

заполнение Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля с нарушением пунктов 1.10, 1.11, 1.13 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля самоконтроль и контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с Картой внутреннего финансового контроля;

отсутствуют решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля директором (заместителем директора) МКУ «ЦБУО» согласно пункту 1.14 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля;

отсутствие в должностной инструкции главного специалиста управления культуры Азизовой Е.В. должностной обязанности по проведению внутреннего финансового аудита;

отсутствие плана внутреннего финансового аудита по управлению культуры на 2016 год в нарушение пункта 2.6 Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита.

По результатам обследования (анализа) составлено заключение от 23 сентября 2016 года № 3.

С результатами обследования (анализа) ознакомлен заместитель главы муниципального образования Темрюкский район Н.А. Оголь.