**Информация**

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

**распорядителя бюджетных средств – управления образованием**

**администрации муниципального образования Темрюкский район по**

**проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита в 2015 году**

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 образованием по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2015 году. Проверяемый период: с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 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 виде контроля по всем операциям при методе контроля «Самоконтроль» и способе контроля по всем операциям при методе контроля «Контроль по подчиненности»;

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

включение в Перечень операций внутренних бюджетных процедур, таких как: «составление и представление главному администратору (администратору) бюджетных средств, документов необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета», «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», «проведение внутреннего финансового контроля по исполнению должностных обязанностей», отсутствующих в пункте 1.4 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля, которым определены внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль;

несоответствие уровня риска в Перечне операций и в Форме анализа бюджетного риска по операциям «начисления и выплаты заработной платы» и «проверка правильности начислений и полноты уплаты платежей в бюджет»;

установление по операциям «учет основных средств», «составление отчетности в ИФНС России», «составление отчетности во внебюджетные фонды» среднего уровня по критерию «Последствия» не предусмотренного пунктом 2.9 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля;

несоответствие уровней риска по операции «составление отчетности в ИФНС России» по методу контроля «самоконтроль» и методу контроля «Контроль по подчиненности» в Перечне операций;

включение в должностные инструкции сотрудников МКУ «ЦБУО» С.И. Ревиной и Л.А. Мельник обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля по уровню подчиненности, в то время как согласно Перечню операций они осуществляют внутренний финансовый контроль по методу контроля «Самоконтроль»;

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;

утверждение плана внутреннего финансового аудита МКУ «ЦБУО» на 2015 год, произведено с нарушением пункта 2.6 Порядка по осуществлению внутреннего финансового аудита;

допущены несоответствия проверяемого периода в программе аудита по теме: «Ведение бюджетного учета по смете МКУ «ЦБУО» за 2015 год и в плане внутреннего финансового аудита (4 квартал 2015 года), а также срока проведения аудиторской проверки в программе аудита (с 31.08.2015 по 31.12.2015) и в плане внутреннего финансового аудита (31 декабря 2015 года). Кроме того, дата утверждения программы аудита указана 31 июля 2015 года, в то время как план внутреннего финансового аудита утвержден 1 декабря 2015 года.

По результатам обследования (анализа) составлено заключение от 23 сентября 2016 года № 2.

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