**АКТ № 1**

по результатам контрольного мероприятия

г. Усть-Катав «12» марта 2018 года

**«Проверка по контролю за использованием бюджетных средств, анализу внутреннего контроля».**

**Основание для проведения проверки:** Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.08.2015г. №1072 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа», постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 19.12.2017 года №1679 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа на 2018год».

**Цель проверки:** Организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

**Предмет контрольного мероприятия:** статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 199 г. №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями)

**Проверяемый период деятельности:** 2017год.

**Срок контрольного мероприятия:** с 05 февраля по 28 февраля 2018г.

**Состав рабочей группы:** аудитор Макарова Мария Ивановна

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Собрание депутатов Усть-Катавского городского округа является постоянно действующим коллегиальном органом местного самоуправления городского округа, избираемым населением городского округа и наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Собрание депутатов Усть-Катавского городского округа является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций, и подлежит государственной регистрации в качестве юридического лица в соответствии с федеральным законом.

Собрание депутатов осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Челябинской области, Уставом, регламентом Собрания депутатов. Расходы на обеспечение деятельности Собрания депутатов и аппарата Собрания депутатов предусматривается в бюджете городского округа отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Для организационного, правового и материально-технического обеспечения деятельности Собрания депутатов, в том числе и деятельности по осуществлению Собранием депутатов контрольных функций, оказания помощи постоянным комиссиям, депутатам Собрания депутатов образует аппарат. Положение об аппарате утверждается Собранием депутатов.

Юридический адрес: Россия, 456040, Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Ленина, дом 47А.

Председатель Собрания депутатов является выборным должностным лицом Собрания депутатов, осуществляющим свою деятельность на постоянной основе. Председателем Собрания депутатов с 06.10.2015года является Дружинин Анатолий Иванович (распоряжение от 06.10.2015г. №83-р), обладающий правом первой подписи.

Ответственным за финансов-хозяйственную деятельность является ведущий специалист-бухгалтер Харитонова Елена Алексеевна (распоряжение от 16.02.2011г. №9-р), обладающая правом второй подписи.

**Основная нормативно-правовая база контрольно-ревизионного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе ревизии (проверки):**

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями)

2.Федеральный закон от 6 декабря 2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3. Приказ Минфина России от 07 сентября 2016года №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»

4. Приказ Минфина России от 30 декабря 2016года №822 «Об утверждении Методических рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита».

**Собранием депутатов Усть-Катавского городского округа были представлены к проверке следующие документы:**

1.Приказы.

2.Должностные инструкции.

3.Учетная политика.

4.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденного распоряжением председателя Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 09.07.2015г. №55/2-Р «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и аудита».

5.Карта внутреннего финансового контроля.

6.Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля.

**Результаты проверки:**

**1.Проверка наличия приказов, определяющих ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля.**

Распоряжением председателя Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 10.11.2015г. №102/1-р «О назначении должностного лица ответственного за проведение внутреннего финансового контроля в Собрании депутатов Усть-Катавского городского округа» назначено уполномоченное лицо, ответственное за проведение внутреннего финансового контроля в Собрании депутатов Усть-Катавского городского округа, ведущий специалист-бухгалтер Собрания депутатов Харитонова Елена Алексеевна.

**2.Проверка внесения изменений в должностные инструкции ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля.**

Изменения внесены от 29.12.2016г. в должностную инструкцию ведущего специалиста- бухгалтера в раздел 2 «должностные обязанности» п.25.Замечаний не установлено.

**3.Проверка наличия внесений изменений в Учетную политику в части осуществления внутреннего финансового контроля.**

Изменения внесены распоряжением председателя Собрания депутатов от 30.12.2015г. №96 в раздел 7 и приложение 12 положения об учетной политике в части осуществления внутреннего финансового контроля. Замечаний не установлено.

**4. Проверка наличия порядка осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем.**

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден распоряжением председателя Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 09.07.2015г. №55/2-Р.

В нарушение ст.160 2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина России от 30 декабря 2016г. №822 «Об утверждении Методических рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита», где указано что «Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита не может осуществлять действия по изучению проведенных им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур)» в Собрании депутатов внутренний финансовый аудит осуществляться бухгалтером не может так как он является уполномоченным лицом, ответственным за проведением внутреннего финансового контроля. В организациях с небольшой численностью работников, внутренний финансовый аудит может осуществляться руководителем.

В нарушение Приказа Минфина России от 7 сентября 2016г. №356 п.25 и 26 не сформирован перечень операций перед составлением карты внутреннего финансового контроля и не составлена оценка бюджетных рисков. Если не прописаны бюджетные риски, внутренний финансовый контроль в Собрании депутатов Усть-Катавского городского округа осуществляется не на должном уровне.

**5.Проверка наличия порядка по формированию, утверждению, актуализации карт внутреннего финансового контроля.**

В нарушение п.20 Приказа Минфина России от 7 сентября 2016г. №356. Положение, регулирующее формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля не разработано.

**6. Проверка наличия порядков ведения, учета, хранения журналов внутреннего финансового контроля.**

В нарушение п.20 Приказа Минфина России от 7 сентября 2016г. №356. Положение, регулирующее ведение, учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля не разработано.

**7. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля.**

Внутренний финансовый контроля в Собрании депутатов Усть-Катавского городского округа осуществляется формально, результаты внутреннего финансового контроля документально не оформляются. Заполнена и утверждена распоряжением председателя Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 26.10.2016г. №41/1-р карта внутреннего финансового контроля на 2016г.

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016г. сформирован и сброшюрован в хронологическом порядке. Результаты внутреннего финансового контроля актами проверок не оформлены.

**Предложения:**

-не допускать нарушения норм Бюджетного законодательства Российской Федерации;

-не допускать нарушения Приказов Минфина России от 07 сентября 2016 года № 356 и от 30 декабря 2016 года №822;

-осуществление внутреннего финансового контроля оформлять актами проверок.

Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

Председатель СД А.И.Дружинин

 Ведущий специалист-бухгалтер Е.А.Харитонова

*Экземпляр акта получил:*

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (занимаемая должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

С результатами контрольного мероприятия ознакомлен:

Начальник финансового управления

администрации Усть-Катавского

городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.П.Логинова