**АКТ № 3**

по результатам контрольного мероприятия

г. Усть-Катав «02» июня 2017 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 19.12.2016 года №1664 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа».

**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:** 2016год и текущий период 2017года.

**Срок контрольного мероприятия:** с 23 мая по 02 июня 2017г.

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

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное казённое учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» (МКУДО «ЦДТ»).

Учредителем МКУДО «ЦДТ» является администрация Усть-Катавского городского округа. Функции и полномочия учредителя осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Усть-Катавского городского округа»

МКУДО «ЦДТ» может осуществлять образовательную деятельность по следующим направленностям:

- художественная;

- социально-педагогическая;

-туристско-краеведческая;

-естественнонаучная;

-техническая;

-физкультурно-спортивная.

МКУДО «ЦДТ» является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, может от имени муниципального образования «УстьКатавский городской округ» приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, заключать договоры, быть истцом и ответчиком в суде, отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, при их недостаточности субсидиарную ответственность несёт Учредитель. МКУДО «ЦДТ» имеет самостоятельную смету, лицевой счёт в финансовом управлении администрации Усть-Катавского городского округа и Управлении федерального казначейства, круглую печать, угловой штамп с полным наименованием учреждения на русском языке, бланки со своим наименованием.

Юридический адрес: Россия, 456040, Челябинская область, город Усть-Катав, МКР -2, дом 36-А.

**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. 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».

4.Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 25.08.2015г. №1074 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

**МКУДО ЦДТ были представлены к проверке следующие документы:**

1.Приказы.

2.Должностные инструкции.

3.Учетная политика.

4.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом начальнику Управления образования от 29.02.2016г. №52-1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

5.Карты внутреннего финансового контроля.

6.Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля.

7.Акты о проведении внутреннего контроля.

**Результаты проверки:**

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

Приказом директора МКУДО ЦДТ от 30.12.2016г. №96 «О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю» в учреждении создана комиссия по осуществлению и организации внутреннего финансового контроля в составе:

Главный бухгалтер-Мельникова А.П.-председатель комиссии.

Зав. хозяйством –Галиахметова Р.А.-член комиссии.

Контрактный управляющий-Зиннатулина Г.А.-член комиссии.

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

Изменения внесены от 30.12.2016г. в должностную инструкцию Главного бухгалтера в раздел 3 «должностные обязанности» п.3.16.,в должностную инструкцию контрактного управляющего в раздел 2 «Должностные обязанности» п.2.18, в должностные обязанности заведующего хозяйством в раздел 3 «Должностные обязанности» п. 3.19.Замечаний не установлено.

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

Изменения внесены приказом директора 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 приказом начальника Управления образования от 29.02.2016г. №52-1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита». В учреждении разработано и утверждено приказом директора от 30.12.2016г. Положение о внутреннем финансовом контроле в новой редакции, так же разработан Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и утвержден приказом директора от 30.12.2016г. №97. Замечаний не установлено.

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

Порядок по формированию, утверждению, актуализации карт внутреннего финансового контроля утвержден приказом директора от 12.11.2015г. №83 как Приложение 1. Замечание не установлено.

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

Порядок ведения, учета, хранения журналов внутреннего финансового контроля утвержден приказом директора от 12.11.2015г. №83 как Приложение 2. Замечаний не установлено.

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

Внутренний финансовый контроля осуществляется непрерывно, о чем говорит наличие заполненных и утверждённых директором карт внутреннего финансового контроля на 2016 и 2017 годы. Карты внутреннего финансового контроля заполнены в соответствии с утвержденным порядком по формированию, утверждению, актуализации карт внутреннего финансового контроля.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля на 2016 и 2017 годы сформированы и сброшюрованы в хронологическом порядке как прописано в порядке ведения, учета, хранения журналов внутреннего финансового контроля.

Контрольные действия, указанные в журналах, соответствуют контрольным действиям, утвержденных в картах внутреннего финансового контроля.

За период с 01.01.2016г. по 01.10.2016г. составлено 6 актов, с 01.01.2017г. по 30.04.2017г. составлено 3 акта проверок в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

**Выводы по результатам проверки.**

Внутренний финансовый контроль в МКУДО ЦДТ организован и осуществляется непрерывно.

Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

Директор Г.А.Зиннатулина

Главный бухгалтер А.П.Мельникова

*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