А К Т П Р О В Е Р К И

внутреннего муниципального финансового контроля

отдела по культуре, туризму и делам молодежи Администрации Ржевского

района Тверской области

17.07.2017г. город Ржев

На основании плана проведения контрольных мероприятий на 2017 год и приказа № 45 от 19.06.2017 года назначена выездная проверка внутреннего муниципального финансового контроля отдела культуры, туризма и делам молодежи Администрации Ржевского района Тверской области в составе руководителя контрольного мероприятия Немиловой С.А.

Период проведения проверки : с 19.06.2017 по 17.07.2017

Проверяемый период : с 01.01.2016 по 01.07.2017

Тема проверки: «Проверка организации и обеспечения внутреннего муниципального финансового контроля»

Сведения о проверяемой организации :

Отдел по культуре, туризму и делам молодежи Администрации Ржевского района Тверской области (сокращенное наименование: отдела по культуре, туризму и делам молодежи Администрации Ржевского района ) является муниципальным казенным учреждением.

Юридический адрес : 172390,Тверская обл., г. Ржев, улица Ленина, дом 16

ИНН 6937003481 КПП 693701001 ОГРН 1036914000287

Отдел по культуре, туризму и делам молодежи Администрации Ржевского района возглавляет заведующая отделом Иванова Надежда Александровна, назначенная распоряжением Главы Ржевского района № 31р от 29.05.1996 заведующей отделом культуры, с февраля 2016г. по распоряжению № 36-1р от 09.02.2016 должность переименована в заведующий отделом по культуре, туризму и делам молодежи.

Главный бухгалтер Константинова Анна Анатольевна наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах.

Финансовое обеспечение деятельности отдела осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования « Ржевский район» на основании бюджетной сметы

«**Проверка организации и обеспечения внутреннего муниципального финансового контроля»**

В 2016году отдел по культуре, туризму и делам молодежи Администрации Ржевского района осуществлял внутренний финансовый контроль в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом № 15 – Б от 01.02.2016. В приложении №15 к учетной политике разработано Положение о внутреннем финансовом контроле.

В Положении определены цели, задачи, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возложена на исполняющего обязанности главного бухгалтера учреждения.

Приказом № 2-1 от 13.01.2015 создана постоянно действующая комиссия по внутреннему финансовому контролю.

Председатель комиссии - заведующая отделом Иванова Н.А.

Члены комиссии: и.о. главного бухгалтера Константинова А.А.;

бухгалтер Джафарова Е.А.

Согласно Положения, комиссией по внутреннему финансовому контролю разработан план контрольных действий, проведены контрольные мероприятия; проанализированы результаты проверок, оформлен акт и отчет.

Как показал анализ информации, представленной отделом по культуре, туризму и делам молодежи Ржевского района за 2016 год проведено 107 проверок. Выявлено три нефинансовых нарушения:

1. Нарушение срока сдачи декларации;
2. Нарушение при списании оргтехники;
3. Ошибка при оформлении листка по нетрудоспособности.

К актам приложены две объяснительных записки главного бухгалтера Константиновой А.А. и одна бухгалтера Корнейчек К.Ю.

Приказом № 85 от 30.12.2016 внесены существенные изменения в учетную политику.

Приложение № 15 к учетной политике (Положение о внутреннем финансовом контроле) максимально приближено к методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 356 от 07.09.2016г.

Так, с 2017 года ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возложена на руководителя организации.

В соответствии с пунктом 20 Положения о внутреннем финансовом контроле организация ВФК предполагает формирование и утверждение порядка осуществления внутреннего финансового контроля. Данный порядок не представлен.

Приказом № 86 от 30.12.2016 создана постоянно действующая комиссия по внутреннему финансовому контролю.

Председатель комиссии - заведующая отделом Иванова Н.А.

Члены комиссии: главный бухгалтер Константинова А.А.;

бухгалтер Джафарова Е.А.

Согласно новой редакции учетной политики подготовительные операции для внутреннего финансового контроля оформляются картой внутреннего финансового контроля. Карту формирует главный бухгалтер, утверждает руководитель учреждения.

На 2017 год сформирована и утверждена 30.12.2016г. карта внутреннего финансового контроля. Перед оформлением карты составлен перечень операций с оценкой бюджетных рисков. Операции с уровнем риска «средний» включены в карту внутреннего финансового контроля. Формат карты соответствует форме, утвержденной учетной политикой.

Однако, в перечне операций и в карте отражены не все внутренние бюджетные процедуры. Это противоречит пункту 16 Положения о внутреннем финансовом контроле.

Как показал анализ информации, представленной отделом по культуре, туризму и делам молодежи Ржевского района за 1 полугодие 2017 года отделом проведено 39 контрольных мероприятия. На основании информации от должностных лиц, осуществляющих проверки, оформлено 2 журнала внутреннего финансового контроля.

К журналам прилагаются 2 отчета.

Выявлено одно нарушение в оформлении первичных документов. К отчету приложена пояснительная записка.

Главный специалист по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля : Немилова С.А.

Заведующая отдела по культуре, туризму и делам молодежи Администрации Ржевского района Тверской области : Иванова Н.А.

**Предложения** :

1. Организацию внутреннего финансового контроля осуществлять с учетом требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, следовать методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 356 от 07.09.2016 и Положением о внутреннем финансовом контроле.

Для эффективности внутреннего финансового контроля необходимо:

1). Сформировать и утвердить порядок осуществления ВФК в

соответствии с пунктом 20 Положения о ВФК.

2). Актуализировать карту внутреннего финансового контроля,

дополнив перечень операций для осуществления контроля.

3). При осуществлении контроля использовать контрольные

действия, предусмотренные пунктом 6 Положения о

внутреннем финансовом контроле.

Главный специалист по осуществлению внутреннего

муниципального финансового контроля : Немилова С.А.

Акт составлен в 2 экземплярах.

Один экземпляр получила

Главный бухгалтер отдела: Константинова А.А.