**АКТ № 2**

по результатам контрольного мероприятия в Управлении образования администрации Усть-Катавского городского округа

г. Усть-Катав «16» апреля 2018 года

**«Проверка по контролю за использованием бюджетных средств, анализу внутреннего контроля. Осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа в отношении подведомственных им заказчиков».**

**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 2018 год».

**Цель проверки:** Проверка по контролю за использованием бюджетных средств, анализу внутреннего контроля. Осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа в отношении подведомственных им заказчиков.

**Предмет контрольного мероприятия:** статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 199 г. №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями), часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, статья 100 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

**Проверяемый период деятельности:** 2017год.

**Срок контрольного мероприятия:** с 19 марта по 16 апреля 2018 года.

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

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Юридический адрес: Россия, 456043, Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Ленина д.47а.

Управление образования администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту –Управление образования) является отраслевым органом администрации Усть-Катавского городского округа, осуществляющим функции по решению вопросов местного значения в сфере образования и молодежной политики.

Организационно-правовая форма-казённое учреждения.

Учредителем и собственником имущества Управления образования является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ» в лице администрации Усть-Катавского городского округа.

Координацию деятельности Управления образования и контроль за выполнением возложенных на него функций осуществляет первый заместитель главы Усть-Катавского городского округа по вопросам социально-культурной политики, охране здоровья населения в соответствии с полномочиями, утвержденными правовым актом администрации Усть-Катавского городского округа.

Управление образования имеет структурные подразделения, действующие на основании соответствующих Положений:

- отдел дошкольного, общего и дополнительного образования;

-отдел материально-технического и транспортного обеспечения;

-централизованная бухгалтерия.

Основными целями и задачами Управления образования являются:

1) разработка и реализация единой политики в сфере образования и молодежной политики на территории Усть-Катавского городского округа;

2) обеспечение функционирования и развития муниципальной образовательной системы;

3) обеспечение выполнения федеральных государственных образовательных стандартов на территории Усть-Катавского городского округа и функционирования системы образования на уровне государственных нормативов с учетом городских социально-экономических, демографических, национально-культурных и других особенностей.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Начальник:

- с 01.07.2016г.по 29.06.2017 Васильева Ольга Александровна

- с 01.08.2017г. Иванова Елена Васильевна;

Главный бухгалтер:

- с 01.08.2014 по 28.09.2017г. Васильева Светлана Алексанровна (временно)

-с 29.09.2017г. Воробьёва Наталья Владимировна.

**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. Закон Челябинской области от 27 сентября 2007г. №205-ЗО «О бюджетном процессе в Челябинской области»

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

4. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями).

5. 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».

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

7.Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

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

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

10.Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 19.07.2016г. № 837 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа в отношении подведомственных им заказчиков».

11. Письмо Минфина России от 29 декабря 2015года №02-11-05/77284 «Методика оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего (муниципального) финансового контроля».

**Результаты проверки:**

1. **Проверка наличия приказов, определяющих ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

Приказом начальника Управления образования от 28.12.2016г. №392-2 «О внесении изменений в должностные обязанности» ответственным лицом за организацию внутреннего финансового контроля назначен бухгалтер- ревизор Зарипова Ф.С.

Ответственных лиц за организацию ведомственного контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок в Управлении образования в 2017 году не назначено.

1. **Проверка внесения изменений в должностные инструкции ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

Изменения внесены от 28.12.2016г. приказом начальника Управления образования №292-2 в должностные инструкции:

Главного бухгалтера- Васильевой С.А.

Заместителя главного бухгалтера- Телешовой Н.Н.

Старших бухгалтеров- Полковниковой Н.С.

Зайцевой Г.Н.

Старших экономистов- Рябовой Г.В.

Слеповой Е.Ю.

Бухгалтера-ревизора- Зариповой Ф.С.

Бухгалтеров 1 категории- Курбановой О.Ф.

Кукариной Л.И.

Мингалевой С.Ю.

Плехановой Н.И.

Кривогиной Е.М.

Илларионовой И.И

Экономистов 1 категории- Некрутовой А.В.

Обвинцевой А.А.

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

Изменения в приказ об учетной политике внесены приказом начальника Управления образования от 29.03.2016г. №87/1 «О внесении изменений в приказ №400 от 31.12.2015г. «Об учетной политике». Замечаний не установлено.

1. **Проверка наличия порядка осуществления 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». Замечаний не установлено.

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

Порядок по формированию, утверждению, актуализации карт внутреннего финансового контроля утвержден приказом начальника Управления образования от 29.02.2016г. №52-1.Замечание не установлено.

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

Порядок ведения, учета, хранения журналов внутреннего финансового контроля утвержден приказом начальника управления образования от 29.02.2016г. №52-1.Замечаний не установлено.

1. **Проверка наличия порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа в отношении подведомственных им заказчиков.**

Порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд утвержден приказом начальника Управления образования от 12.01.2017г. № 2/1 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля». Замечаний не установлено.

1. **Проверка осуществления внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок.**

При проверке осуществления внутреннего финансового контроля установлено:

В соответствии со ст.160.2-1 БК РФ обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлена в отношении главного администратора бюджетных средств (далее -ГАБС).Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя), иными должностными лицами главного администратора средств бюджета Усть-Катавского городского округа, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Усть-Катавского городского округа, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Согласно п.10 постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 25.08.2015г. №1074 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур по прилагаемой форме.

Согласно п.22 постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 25.08.2015г. №1074 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» -результаты внутреннего финансового контроля отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

В 2017 году в Управлении образования разработана и утверждена карта внутреннего финансового контроля только для Управления. Карта для осуществления внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений как ГАБС не разработана. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля как ГАБС не велся.

Внутренний финансовый контроль в 2017 году Управлением образования в отношении подведомственных учреждений не осуществлялся.

При проверке осуществления управлением образования, ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд образовательных организаций в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту- ведомственный контроль), в нарушение п.8,11,13 Постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 19.07.2016г. №837 в Управлении образования не назначена инспекция (комиссия) для проведения проверок, не составлен план проверок на 2017 год который должен быть размещен на официальном сайте Управления образования. Ведомственный контроль в 2017 году Управлением образования в отношении подведомственных ему заказчиков не осуществлялся.

Предложения:

1.Начальнику Управления образования устранить выявленные нарушения.

2.Не допускать нарушения норм Бюджетного законодательства Российской Федерации.

3.Не допускать нарушения Приказов Минфина России от 07 сентября 2016 года № 356 и от 30 декабря 2016 года №822.

4.Не допускать нарушения норм Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

Начальник Е.В.Иванова

Главный бухгалтер Н.В.Воробьева

*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