**АКТ**

**проверки исполнения Администрацией муниципального района «Читинский район» внутреннего финансового контроля**

18.01.2019 г. г. Чита

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2019 год, на основании приказов Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 91-к.о. от 29.12.2018 г., № 4-к.о. от 18.01.2019г. и удостоверения от 16.01.2019 г. № 1 главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» Цырентаровой Еленой Георгиевной, с ведома главы муниципального района «Читинский район» Захарова Вадима Анатольевича, в присутствии начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления делами администрации муниципального района Назаровой Натальи Васильевны проведена проверка исполнения Администрацией муниципального района «Читинский район» внутреннего финансового контроля.

Период проверки: 2018 год.

Сроки проверки: с 17.01.2019 года по 18.01.2019 года.

Право первой подписи имели: руководитель администрации муниципального района «Читинский район» Эпов А.А. с 22.10.2013г. (Распоряжение Главы муниципального района «Читинский район» от 18.10.2013г. № 4-р) по 17.09.2018г. (распоряжение № 39 от 17.09.2018г.), глава муниципального района «Читинский район» Захаров В.А. с 18.09.2018 г. (Распоряжение главы муниципального района «Читинский район») по день начала проверки.

Право второй подписи имели: начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления делами администрации муниципального района (главный бухгалтер) Назарова Н.В. с 28.01.2014 г. (Распоряжение о переводе работника на другую работу № 7 к-п от 27.01.2014г.) по день проверки.

1. **Общие сведения организации**

 Администрация муниципального района «Читинский район» (далее Администрация района), действует на основании Положения об администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного решением Совета муниципального района от 25.12.2018 года № 35.

Основными задачами принципами деятельности Администрации района в соответствии с Положением являются:

- осуществление мер по реализации, обеспечению и защите прав и свобод граждан района;

- обеспечение взаимодействия исполнительных органов государственной власти Забайкальского края с органами местного самоуправления муниципального района;

- осуществление других мероприятий в соответствии с Положением.

Деятельность Администрации района основана на принципах: законности, гласности, самостоятельности, профессионализма и компетенции должностных лиц, подконтрольности и подотчетности, и др.

Администрация района управляет и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности Читинского района.

 Администрация муниципального района является исполнительно-распорядительным органом муниципального района.

 Полное наименование: Администрация муниципального района «Читинский район».

Сокращенное наименование: Администрация Читинского района.

Организационно- правовая форма Учреждения – казенное учреждение.

Юридический адрес: 672090,Забайкальский край, г. Чита, ул. Ленина, 157.

Финансирование Администрации муниципального района осуществляется за счет средств бюджета муниципального района.

 Структура Администрации муниципального района (внесение изменений в нее) утверждается Советом муниципального района по представлению Главы муниципального района.

 Администрацию муниципального района «Читинский район» возглавляет Глава администрации муниципального района «Читинский район», который руководит ее деятельностью на принципах единоначалия и персональной ответственности.

Глава муниципального района действует на основании Устава муниципального района «Читинский район» и настоящего Положения в соответствии с законодательством Российской Федерации, Забайкальского края, муниципальными правовыми актами муниципального района «Читинский район» и обеспечивает деятельность по осуществлению местного самоуправления на территории района.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации района осуществляется за счет средств бюджета района и на основании бюджетной сметы. Отдельные государственные полномочия, полномочия сельских и городских поселений района, переданные на уровень района, финансируются соответственно за счет средств федерального бюджета, бюджета Забайкальского края и бюджетов сельских и городских поселений района.

Бюджетная смета Администрации района и отчет о ее исполнении утверждаются руководителем администрации муниципального района.

Главным распорядителем средств является Глава муниципального района

Учреждение поставлено на налоговый учет в Межрайонной ИФНС № 2 по г. Чите 26.06.2014г. (Свидетельство серия 75 № 002378956).

ИНН – 7524000811, КПП – 752401001.

Учреждение зарегистрировано как юридическое лицо 29.09.1999г. (Свидетельство серия 75 № 000290850).

ОГРН 1027500847934.

Имеет коды, присвоенные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю:

ОКПО – 01692796, ОКАТО - 76650000, ОКОГУ – 32100, ОКФС - 14, ОКВЭД – 75.11.31, ОКОПФ - 81.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального района в отделении по Читинскому району УФК по Забайкальскому краю на счете 40204810600000000327 открыты лицевые счета:

- лицевой счет распорядителя бюджетных средств – 01913003030,

- лицевой счет получателя бюджетных средств – 03913003030,

- лицевой счет администратора доходов – 04913003030,

- лицевой счет доходы во временном распоряжении.

Последняя проверка проводилась должностным лицом Контрольно-счетной палаты муниципального района «Читинский район» в декабре 2018 года. Проверкой законности и результативности в Администрации муниципального района «Читинский район» по использованию субсидии в 2018 году на реализацию мероприятий проекта «Забайкалье – территория будущего», в том числе на реализацию мероприятий «Сельский спорт для всех» (приобретение, доставка и монтаж оборудования в целях создания многофункциональных игровых площадок в с. Елизаветино, с. Колочное, пгт. Атамановка) и на ремонт домов культуры в с. Ленинск и с. Новая Кука в 2018 году финансовых нарушений не установлено.

1. **Проверка нормативно-правовой базы для осуществления внутреннего финансового контроля, разработка и принятие Порядка проведения внутреннего финансового контроля в соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».**

Согласно с п.5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Порядком проведения внутреннего финансового контроля.

Для проведения проверки нормативно-правовой базы Администрацией муниципального района «Читинский район» Порядок проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не представлен.

1. **Периодичность проведения плановых и внеплановых проверок внутреннего финансового контроля, основания для проведения внеплановых проверок.**

Согласно п. 16 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств «Читинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Читинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Читинский район», внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Администрации муниципального района «Читинский район» от 23.01.2017 года № 95 (далее - Порядок) контроль по подведомственности осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок должностными лицами, соответствующих структурных подразделений.

Согласно п. 20 Порядка плановые проверки в отношении одной и той же проверяемой организации по одним и тем же вопросам проводятся не чаще чем один раз в год.

Периодичность проведения плановых и внеплановых проверок внутреннего финансового контроля, проверить не возможно, так как планирование контрольных мероприятий на 2018 год не осуществлялось.

1. **Этап планирования и проведения проверок внутреннего финансового контроля, оформление документов на проведение проверок, составление программы, составление акта проверки внутреннего финансового контроля, оформления результатов, сроки проведения.**

Согласно п. 17 Порядка плановые проверки осуществляются на основании плана внутреннего финансового контроля, утверждаемого руководителем.

 На 2018 год план внутреннего финансового контроля не утверждался, следовательно, плановые проверки внутреннего финансового контроля не проводились.

Согласно п. 22 Порядка проверка проводится на основании распоряжения руководителя.

Согласно п.23 Порядка срок проведения проверки составляет 30 рабочих дней.

Решением руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального района «Читинский район»., главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального района «Читинский район»., главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Читинский район» или лица, его официально замещающего, может быть установлен сокращенный срок проведения проверки.

Согласно п. 25 Порядка проведению проверки должна предшествовать подготовка, включающая в себя изучение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, отчетных данных, материалов предыдущих проверок.

Согласно п. 26 Порядка для проведения проверки разрабатывается программа проверки. Программа проверки утверждается приказом о назначении проверки. Программа проверки должна содержать:

1) наименование проверяемой организации;

2) проверяемый период;

3) предмет проверки;

4) перечень вопросов по направлениям деятельности проверяемой организации, подлежащей проверке.

Предмет проверки в программе проверки указывается в соответствии с приказом о назначении проверки, планом внутреннего финансового контроля.

Согласно п. 38 Порядка результаты проверки оформляются актом проверки. Акт проверки составляется в двух экземплярах, один из которых предоставляется проверенной организации, а другой - соответствующему главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета муниципального района «Читинский район», главному администратору (администратору) доходов бюджета муниципального района «Читинский район», главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Читинский район», проводившему проверку.

Также проверке не представлены программы проверок, приказы, акты проверок.

Следовательно, что администрацией муниципального района «Читинский район» проверки по внутреннему финансовому контролю в 2018 году не проводились.

1. **Рассмотрение материалов проверок, принятие мер Администрацией муниципального района «Читинский район» по результатам проверок, своевременность предоставления ответов по устранению нарушений.**

 Так как плановые проверки внутреннего финансового контроля в 2018 году не проводились, проверить рассмотрение материалов проверок, принятие мер администрацией муниципального района «Читинский район» по результатам проверок, своевременность предоставления ответов по устранению нарушений не представляется возможным.

1. **Составления отчетности, обобщение результатов по проведенным проверкам внутреннего финансового контроля.**

 Так как плановых проверок внутреннего финансового контроля в 2018 году не проводилось, проверить составление отчетности, обобщение результатов по проведенным проверкам внутреннего финансового контроля не представляется возможным.

**Результаты проверки**

Проверкой исполнения Администрацией муниципального района «Читинский район» внутреннего финансового контроля за использованием средств бюджета, в том числе средств межбюджетных трансфертов в 2018 году установлено, что в нарушении ст. 160. 2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» **не разработан и не принят Порядок проведения внутреннего финансового контроля.**

В нарушении п. 17, п. 22, п. 26, п. 38 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств «Читинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Читинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Читинский район», внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Администрации муниципального района «Читинский район» от 23.01.2017 года № 95 – Администрацией муниципального района «Читинский район» **не осуществляется внутренний финансовый контроль, не проводятся проверки, не составляется план проверок, программа, приказы, акты проверки.**

План внутреннего финансового аудита на 2019 год не утвержден.

Глава муниципального Главный специалист контрольно-

района «Читинский район» ревизионного отдела Комитета по

 финансам администрации

 муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Захаров В.А «Читинский район»

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Цырентарова Е.Г.

Начальник отдела бухгалтерского

учета и отчетности Управления

делами администрации муниципального

района «Читинский район» -

главный бухгалтер

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Назарова Н.В.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

Один экземпляр акта получен

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.