**АКТ**

**проверки исполнения Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район» внутреннего финансового контроля**

19.12.2017г. г. Чита

Проверка проведена в соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2017 год, на основании приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 74 к.о. от 06.12.2017г., удостоверения Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 11 от 06.12.2017г. начальником контрольно-ревизионного отдела Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» Севостьяновой Юлией Юрьевной, с ведома председателя Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» Павловой Ларисы Павловны, в присутствии начальника отдела учета и отчетности Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» - главного бухгалтера Климовой Светланы Андреевны, проведена проверка исполнения Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район» внутреннего финансового контроля.

Период проверки: текущий период 2017 года.

Сроки проверки: с 18.12.2017 года по 19.12.2017 года.

Право первой подписи имели: председатель Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» Павлова Л.П. с 07.04.2015г. (Распоряжение администрации муниципального района «Читинский район» от 06.04.2015г. № 151-р) по день начала проверки.

Право второй подписи имели: начальник отдела учета и отчетности Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» - главный бухгалтер Климова С.А. с 27.04.2016г. (Приказ о переводе на другую работу № 09 от 27.04.2016г.) по день начала проверки.

**Общие сведения об организации**

Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район» является отраслевым функциональным органом администрации муниципального района «Читинский район», реализующим полномочия по решению вопросов местного значения в сфере культуры.

Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Забайкальского края, нормативно-правовыми актами Совета муниципального района «Читинский район», нормативно-правовыми актами администрации муниципального района «Читинский район», Уставом муниципального района «Читинский район» и Положением о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район».

Положение о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район» утверждено Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18. Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 20.01.2017г. № 88 внесены изменения в Положения.

Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район» обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, счет в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю, печать со своим наименованием и изображением официальной символики муниципального района «Читинский район», штампы, бланки и иные реквизиты.

Организационно-правовая форма Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» - казенное учреждение.

Полное наименование: Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район».

Краткое наименование: Комитет культуры.

Местонахождение Комитета культуры: 672520, Российская Федерация, Забайкальский край, Читинский район, с. Засопка, Центральный квартал 16а.

В отраслевом подчинении Комитета культуры находятся следующие учреждения культуры:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческий информационно – досуговый передвижной центр».

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека».

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств».

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа».

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа».

Финансовое обеспечение Комитета культуры осуществляется за счет средств бюджета муниципального района «Читинский район» на основе бюджетной сметы доходов и расходов.

Имущество Комитета культуры находится в собственности муниципального района «Читинский район» и закрепляется за Комитетом культуры на праве оперативного управления.

Комитет возглавляет председатель Комитета культуры, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем администрации муниципального района «Читинский район» на основании Трудового договора.

Структура и штатное расписание Комитета устанавливаются администрацией муниципального района «Читинский район» в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального района «Читинский район».

Финансирование Комитета культуры осуществляется главным распорядителем бюджетных средств муниципального района «Читинский район» в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения и индексации.

Комитет культуры поставлен на налоговый учет в Межрайонной ИФНС № 2 по г. Чите 26.06.2014г. (Свидетельство серия 75 № 002378802).

ИНН – 7524017798, КПП – 753601001.

Комитет культуры зарегистрирован как юридическое лицо 25.01.2013г. (Свидетельство серия 75 № 002268637).

ОГРН 1137524000030.

Комитет культуры имеет коды, присвоенные Федеральной службой государственной статистики по Забайкальскому краю:

ОКПО – 12640845, ОКАТО - 76250000021, ОКТМО – 76650430101, ОКОГУ – 3300100, ОКФС - 14, ОКОПФ – 75404.

Комитет культуры зарегистрирован как страхователь: в Фонде социального страхования Российской Федерации (регистрационный номер 7500380616), в территориальном органе пенсионного фонда Российской Федерации (регистрационный номер 085002039821).

Комитетом культуры в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю на счете 40204810300000000339 открыты лицевые счета:

- лицевой счет распорядителя бюджетных средств – 01913200330,

- лицевой счет получателя бюджетных средств – 03913200330.

Последняя проверка проводилась должностными лицами Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» в 2016 году (акт № 1 от 29.01.2016г.). Проверкой контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципального заказчика Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» выявлены нарушения:

- ч. 2 ст. 457 Гражданского кодекса РФ, не указан определенный срок действия договора розничной купли продажи товара;

- ч. 4 ст. 30 закона № 44-ФЗ заказчиком не составлен и не размещен на официальном сайте отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год;

- ч. 1 ст. 22 закона № 44-ФЗ, обоснование начальной (максимальной) цены контракта (договора), заключаемых в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и включенных в план-график 2015 года, не определялось.

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 п. 5.1.3 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район» осуществляет контроль использования бюджетных средств подведомственных бюджетных учреждений культуры.

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказом Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» от 20.10.2017г. № 43 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район».

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

Согласно п. 20 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, плановые проверки в отношении одной и той же проверяемой организации по одним и тем же вопросам проводится не чаще чем один раз в год.

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

Согласно п. 19 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, внеплановые проверки осуществляются при наличии информации о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе в виде обращений (поручений) органов местного самоуправления муниципального района «Читинский район», правоохранительных органов, депутатских запросов, обращений иных государственной и муниципальной власти, граждан и организаций.

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 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, плановые проверки осуществляются на основании плана внутреннего финансового контроля, утверждаемого Председателем Комитета культуры.

На 2017 год план внутреннего финансового контроля не утверждался. На 2018 год план внутреннего финансового аудита, утвержден Приказом Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» от 08.12.2017г. № 52.

Согласно п. 18 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, план внутреннего финансового аудита на 2018 год утвержден на год в установленный срок (не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому). План размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Читинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 08.12.2017г., что соответствует срокам установленным в вышеуказанном пункте (в течении пяти рабочих дней после утверждения).

В 2017 году плановых проверок внутреннего финансового контроля не проводилось. На момент начала проверки Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район» проводится инвентаризация просроченной кредиторской и дебиторской задолженности на 01.01.2018г. в подведомственных учреждениях культуры, на основании Распоряжения администрация муниципального района «Читинский район» от 01.12.2017г. № 715-р «О некоторых вопросах по исполнению бюджета муниципального района «Читинский район» в 2017 году».

Согласно п. 22 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, проверка проводится на основании приказа Председателя Комитета культуры или лица, его официально замещающего, о назначении проверки.

Проверки представлены следующие приказы:

Приказ (постановление, распоряжение) Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» № 50.1 от 05.12.2017г. о проведении инвентаризации в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая центральная районная библиотека» муниципального района «Читинский район»;

Приказ (постановление, распоряжение) Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» № 50.2 от 05.12.2017г. о проведении инвентаризации в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств» с. Домна;

Приказ (постановление, распоряжение) Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» № 50.3 от 05.12.2017г. о проведении инвентаризации в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств» муниципального района «Читинский район»;

Приказ (постановление, распоряжение) Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» № 50.4 от 05.12.2017г. о проведении инвентаризации в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа» пгт. Атамановка;

Приказ (постановление, распоряжение) Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» № 50.5 от 05.12.2017г. о проведении инвентаризации в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный дом культуры».

Срок проведения инвентаризации во всех приказах с 08.12.2017г. по 27.12.2017г. (14 рабочих дней).

Согласно п. 23 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, срок проведения проверок не превышает 30 рабочих дней.

Согласно п. 26 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, для проведения проверки разрабатывается программа проверки.

Проверки представлены программы проверок подведомственных учреждений культуры.

Согласно п. 28 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, руководители проверяемых организаций ознакомлены с приказом о назначении проверки.

Согласно п. 38 Положения о Комитете культуры администрации муниципального района «Читинский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 15.01.2013г. № 18, результаты проверки оформляются актом проверки.

На момент начала проверки, контрольные мероприятия в отношении подведомственных учреждений культуры Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район», не завершены, следовательно, акты проверок не оформлены. Следовательно проверить составление актов проверки внутреннего финансового контроля и оформления результатов проверок не представляется возможным.

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

Так как плановых проверок внутреннего финансового контроля в 2017 году не проводилось, а внеплановые проверки не завершены, проверить рассмотрение материалов проверок, принятие мер Комитетом культуры администрации 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 2017 году не проводилось, а внеплановые проверки не завершены, проверить составление отчетности, обобщение результатов по проведенным проверкам внутреннего финансового контроля не представляется возможным.

**Результаты проверки.**

Согласно ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район» разработан и утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район».

Плановые проверки внутреннего финансового контроля в 2017 году не осуществлялись. На момент начала проверки Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район» проводятся внеплановые проверки внутреннего финансового контроля.

План внутреннего финансового аудита на 2018 год утвержден.

Председатель Комитета Начальник контрольно-

культуры администрации ревизионного отдела Комитета по

муниципального района финансам администрации

«Читинский район» муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Павлова Л.П. «Читинский район»

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Севостьянова Ю.Ю.

Начальник отдела бухгалтерского

учета и отчетности Комитета культуры

администрации муниципального района

«Читинский район» - главный бухгалтер

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Климова С.А.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

Один экземпляр акта получен

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/