**АКТ № 3**

по результатам контрольного мероприятия в Муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» Усть-Катавского городского округа

г. Усть-Катав «28» мая 2018 года

**«Организация и осуществление внутреннего финансового 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 19.12.2017 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:** Организация и осуществление внутреннего 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:** 2017год.

**Срок контрольного мероприятия:** с 08 мая по 25 мая 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. Рабочая д.39.

Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Усть-Катавского городского округа (далее именуется Комплексный центр). Учредителем Комплексного центра является Усть-Катавский городской округ.

Функции и полномочия учредителя Комплексного центра осуществляет Управление социальной защиты населения Администрации Усть-Катавского городского округа.

Комплексный центр является бюджетным учреждением, осуществляет свою деятельность на основании устава, может иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, указанным в уставе и несет связанные с этой деятельностью обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Предметом деятельности Комплексного центра является социальное обслуживание граждан.

Целью создания Комплексного центра является деятельность по повышению качества жизни граждан, получающих социальные услуги.

К основным видам деятельности Комплексного центра относятся:

Предоставление муниципальных услуг:

1. предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально- педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально- правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;
2. предоставление социального обслуживания в полустационарной форме оказания социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Комплексный центр вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, предусмотренных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания (муниципальной услуги) выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях в порядке, определяемом уполномоченным органом городского округа Челябинской области. Оказание платных социальных услуг, не входящих в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг по формам социального обслуживания, или сверх объема, предусмотренного порядками предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг по формам социального обслуживания.

Комплексных центра вправе осуществлять иные виды деятельности, приносящие доход, не являющимися основными видами деятельности, соответствующие его уставным целям.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Директор:

- с 01.11.2001г. по настоящее время- Баклыкова Ирина Петровна;

Главный бухгалтер:

- с 23.11.2001г. по настоящее время - Тоцкая Татьяна Кузминична.

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

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

9. 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 директора от 31.08.2015г. №28-од «С целью организации внутреннего контроля в муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения Усть-Катавского городского округа» ответственным лицом за проведение внутреннего финансового контроля назначен главный бухгалтер Т.К.Тоцкая.

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 31.10.2011г. приказом директора Комплексного центра №530-од в должностную инструкцию главного бухгалтера Т.К.Тоцкой в п. 2.1 раздела 2. Функции.

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

Изменения в приказ об учетной политике внесены приказом директора Комплексного центра от 09.01.2017г. №6-од «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 директора Комплексного центра от 31.08.2015г. №27-од «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 прописан в порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, приложение №2. Замечание не установлено.

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

Порядок ведения, учета, хранения журналов внутреннего финансового контроля прописан в порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, приложение №4.Замечаний не установлено.

1. **Проверка осуществления внутреннего финансового контроля.**

Внутренний финансовый контроль в Комплексном центре осуществляется непрерывно, о чем говорит наличие заполненной и утвержденной приказом директора от 31.08.2015г. №29-од «Об утверждении Карты внутреннего финансового контроля» карта внутреннего финансового контроля на 2017 год. Карта внутреннего финансового контроля ведется и заполнена в соответствии утвержденным порядком по формированию, утверждению, актуализации карт внутреннего финансового контроля.

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

Контрольные действия, указанные в журнале, соответствуют контрольным действиям, утвержденным в карте внутреннего финансового контроля.

В 2017году в рамках внутреннего финансового контроля составлено 54 акта проверок.

**Выводы по результатам проверки.**

Внутренний финансовый контроль в Комплексном центре организован и осуществляется непрерывно. Замечаний в результате проверки не выявлено.

Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

Директор И.П.Баклыкова

Главный бухгалтер Т.К.Тоцкая

*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