

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

6 марта 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 января 2019 года № 06-р «О проведении анализа осуществления управлением капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2019 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Мерлиной И.В. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля Юкловой Н.А., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления управлением капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год (**далее – контрольное мероприятие**).

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 157 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (**далее – БК РФ**), постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» и от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Предметом контрольного мероприятия является:

- анализ осуществления управлением капитального строительства

администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Управление**) (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом контрольного мероприятия является управление капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **управление капитального строительства УКС**) ИНН/КПП 2365023360/236501001, ОГРН 1142365001118.

Место нахождения субъекта контроля: 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Свободы, д. 3, кабинет 6.

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) Управления, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной **программой** по следующим вопросам:

1) проверка наличия муниципальных правовых актов по вопросу организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении;

2) проверка осуществления Управлением (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3) проверка наличия составленной отчетности, оформление которой предусмотрено при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, соответствия данной формы отчетности формам, утвержденным муниципальным правовым актом.

Метод контрольного мероприятия - обследование, включающее в себя анализ и оценку состояния контрольной сферы деятельности объекта контроля.

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника управления капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район Яцуляка Дмитрия Евгеньевича (далее – **начальник Управления**). Как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду - 918) Яцуляк Дмитрий Евгеньевич, обладает **правом первой подписи** с 14 декабря 2015 года по настоящее время.

Управление наделено правами юридического лица по типу – «муниципальное казенное учреждение», имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район, печать с изображением герба муниципального образования Туапсинский район со своим наименованием, угловой штамп, бланки установленного образца.

Управление является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Туапсинский район в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных Советом муниципального образования Туапсинский район в решении о бюджете на очередной финансовый год.

В соответствии с договором № 90 на бухгалтерское обслуживание от 01 октября 2014 года, представленным к обследованию за 2017 год в 2018 году, начальник Управления передал часть своих полномочий начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Барановой Алле Васильевне, а именно иметь **право первой подписи** и скреплять печатью Централизованной бухгалтерии при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием Управления, участвовать в рассмотрении материалов дел при проверках, а также предоставлять во внебюджетные фонды и получать из внебюджетных фондов документы, акты, решения по требованию, разрешать выдачу авансов и заработной платы работникам Управления. В заключении от 30 марта 2018 года было указано, что наименование договора составлено некорректно (должно быть: договор оказания услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной и иной отчетности). Однако, *в 2019 году информация о внесении корректирующих изменений в данный договор к обследованию не была представлена.*

Ответственной за ведение бюджетного учета Управления с **правом второй подписи** при оформлении первичных учетных документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов Управления в проверяемом периоде и по настоящее время является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Андриадис Алла Михайловна.

Контрольное мероприятие начато 01 февраля 2019 года, **окончено** 06 марта 2019 года.

Аналізу подверглись (в т.ч. на предмет наличия) следующие запрошенные документы:

- муниципальный правовой акт Управления, утверждающий структуру Управления (с отделами и секторами – при их наличии);
- должностные инструкции должностных лиц Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- Перечень внутренних бюджетных процедур Управления;
- Перечень операций внутренних бюджетных процедур Управления;
- положения о структурных подразделениях Управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- карты внутреннего финансового контроля подразделений Управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год и актуализированные – на 2019 год;
- муниципальные акты Управления, утверждающие карты внутреннего финансового контроля;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- перечень документов Управления с указанием сроков хранения (номенклатура дел за 2018 год);
- журнал (ы) внутреннего финансового контроля за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Управления за 2017 и 2018 годы (с приложением пояснительных записок);
- должностные инструкции должностных лиц Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- муниципальный правовой акт Управления, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита и копия годового плана внутреннего финансового аудита на 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- утвержденные руководителем Управления программы аудиторских проверок;
- муниципальные акты Управления - субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающие формирование аудиторской группы; о назначении осуществления аудиторских проверок;
- копии актов аудиторских проверок Управления, проведенных в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита Управления за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- годовая отчетность Управления о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017-2018 годы;
- муниципальный акт Управления, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
- акты, заключения (кроме заключения органа внутреннего финансового контроля), представления и предписания органов внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее - **главные администраторы средств бюджета**) обязаны

осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с порядком, установленным местной администрацией, - у себя самих и у своих подведомственных учреждений.

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Управлении повторно, также с целью проверки выполнения Управлением всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 30 марта 2018 года.

Для обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита принят ряд правовых актов:

1) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356, которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля» (далее – **Методические рекомендации МФ РФ по контролю**), в которых:

в п. 5 был определен подробный перечень внутренних бюджетных процедур (далее – **Перечень бюджетных процедур**), по которым на уровне каждого главного администратора бюджетных средств должны были быть разработаны и утверждены внутренние стандарты их исполнения (правила, положения, порядки) в соответствии с бюджетным законодательством;

приложением № 1 утверждена подробная форма Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения каждой внутренней бюджетной процедуры), состоящего из отдельных колонок: «процесс», который включает в себя «операции», за каждую из которых должны отвечать конкретные «должностные лица», по каждой операции должны определяться и оцениваться «матрицей рисков» конкретные «бюджетные риски» и приниматься решение о включении или не включении в карту внутреннего финансового контроля, выносятся предложения по применению контрольных действий (далее – **Перечень операций**);

приложением № 2 утверждена подробная форма Примерного перечня процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля (далее - **Перечень процессов**);

2) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822, которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее – **Методические рекомендации МФ РФ по аудиту**);

3) постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 июля 2017 года № 1129 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», которым были установлены правила осуществления внутреннего финансового контроля и (на основе функциональной независимости) внутреннего финансового аудита (далее – **Порядок № 1129**), обязательные для исполнения всеми главными администраторами бюджетных средств, входящими в структуру

исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район – администрации муниципального образования Туапсинский район, в т. ч. и для Управления.

Учитывая положения части 4 статьи 157 БК РФ, части 3 статьи 266.1 БК РФ, *все документы, предоставленные Управлением на основании уведомления инспекции, приняты к анализу как исчерпывающие.* При проведении оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках настоящего обследования *непредставленные Управлением документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.*

В соответствии с уведомлением инспекции от 17 января 2019 года № 05/07.4 Управлением представлены:

- копия решения Совета МО Туапсинский район от 22 декабря 2017 года № 762 «О структуре исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район - администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия решения Совета МО Туапсинский район от 25 мая 2018 года № 818 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 26 сентября 2014 года № 181 «Об учреждении органа администрации муниципального образования Туапсинский район в качестве юридического лица – управление капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район» (*Положение об Управлении дополнено бюджетными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*);

- копия постановления администрации МО Туапсинский район от 28 апреля 2016 года № 635 «Об утверждении Положения об отделе строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения управления капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район» (*Положение об отделе Управления некорректно утверждено постановлением администрации МО Туапсинский район, а должно утверждаться приказом Управления*);

- копии должностных инструкций начальника Управления и начальника отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления (с которыми ознакомлены соответственно Д.Е. Яцуляк и В.К. Голубенко);

- копия приказа Управления от 03 апреля 2018 года № 3 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в управлении капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (далее – *Приказ № 3, при этом принятый ранее приказ Управления от 07 декабря 2017 года № 399 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (с идентичным наименованием) не признан утратившим силу*);

- копия приказа Управления от 05 апреля 2018 года № 5 «Об утверждении перечня бюджетных процедур, осуществляемых управлением капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – **Приказ № 5**), *которым фактически утвержден перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля (т.е. наименование приказа составлено некорректно);*

- копия приказа Управления от 17 января 2019 года № 4 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2019 год по управлению капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – **Приказ № 4**), *которым карта внутреннего финансового контроля на 2019 год утверждена с нарушением срока ее утверждения;*

- копия приказа Управления от 09 апреля 2018 года № 6 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год по управлению капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – **Приказ № 6**), *которым карта внутреннего финансового контроля на 2018 год утверждена с нарушением срока ее утверждения;*

- копия журнала внутреннего финансового контроля отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления за 2018 год, *подписанного ненадлежащим должностным лицом – вместо начальника отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления контрольные мероприятия осуществлялись и журнал подписан начальником Управления;*

- номенклатура дел Управления на 2018 год, утвержденная 25 декабря 2017 года, в которой *отсутствует позиция о хранении журнала внутреннего финансового контроля отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления;*

- отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 29 декабря 2018 года, *подписанный ненадлежащим должностным лицом – вместо начальника отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления отчет составлен и подписан начальником Управления;*

- копия приказа Управления от 03 апреля 2018 года № 4 «Об утверждении Положения об осуществлении управлением капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее – **Положение № 4**, *при этом принятый ранее приказ Управления от 07 декабря 2017 года № 400 «Об утверждении Положения об осуществлении управлением капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (с идентичным наименованием) не признан утратившим силу);*

- копия приказа Управления от 10 апреля 2018 года № 7 «Об утверждении плана осуществления управлением капитального строительства администрации

муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита на 2018 год».

В соответствии с положениями решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 декабря 2017 года № 765 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» исполнительно-распорядительный орган муниципального образования – управление капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район является главным администратором средств местного бюджета (код администратора - 918).

В ведомственной принадлежности Управления в 2018 году находился один получатель бюджетных средств (участник бюджетного процесса) - муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений образования Туапсинского района» (далее - МКУ «ЦОДУО»), в отношении которого Управление, как главный администратор бюджетных средств, также должно осуществлять внутренний финансовый контроль по уровню подведомственности.

В ходе проведенного анализа качества осуществления Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено следующее:

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1) Представленные к обследованию должностные инструкции начальника Управления и начальника отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления, не содержат полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренные статьи 160.2-1 БК РФ. Иные должностные инструкции лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля в Управлении, как и штатное расписание Управления, к обследованию не представлены. Таким образом, такой критерий оценки качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового контроля, как наличие в должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года, о внесении изменений в должностные инструкции должностных лиц, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля, в Управлении не выполнены.

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 в Управлении принят правовой акт, устанавливающий порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Приказу № 3), в связи с чем, оценка такого критерия как наличие Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 4 балла.

3) В соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 3), в связи с чем, оценка такого критерия как наличие порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 4 балла.

4) В соответствии с пунктом 2.23 Порядка № 1129 Управлением утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 3), устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля начальнику Управления. В связи с чем оценка такого критерия, как установление руководителем главного администратора бюджетных средств периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год – 2 балла.

5) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 Управлением утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 2 к Приказу № 3), в связи с чем, оценка такого критерия как наличие порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 2 балла.

6) В нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129 в представленном к обследованию положении отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления и должностной инструкции начальника отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления не определены положения, определяющие полномочия конкретных подразделений (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении (*не смотря на то, что пунктом 2 Приказа № 4 начальник отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления назначена ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении*). Таким образом, оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года, в Управлении не выполнены.

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 1129 Управлением утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок (приложение № 1 к Положению № 4), в связи с чем, оценка такого критерия как наличие указанного порядка, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 4 балла.

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (приложение № 2 к Положению № 4), в связи с чем, оценка такого критерия как

установление таких параметров, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 4 балла.

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита (приложение № 3 к Положению № 4), в связи с чем, оценка такого критерия как наличие данного порядка, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 4 балла.

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления и представления годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 5 к Положению № 4), в связи с чем, оценка такого критерия как наличие указанного порядка, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год – 2 балла.

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 1129 Приказом № 5 Управления сформирован и утвержден на 2018 год Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля по 14 внутренним бюджетным процедурам (*в то время как Перечнем внутренних бюджетных процедур в Управлении утверждено лишь 9 из 19 возможных внутренних бюджетных процедур, что свидетельствует о некорректном составлении Перечня внутренних бюджетных процедур*). Перечень операций должен утверждаться руководителем Управления, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, с уточнением ответственных лиц, участвующих в выполнении процессов внутренней бюджетной процедуры.

Оценка такого критерия в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год составляет - 2 балла (*Перечни операций сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме. Т.к. исполнителем некоторых операций является начальник Управления, а некоторых – начальник отдела Управления, то перечень операций должен был формироваться в единственном в Управлении отделе и по тем операциям, которые выполняются именно в этом отделе*).

2) В соответствии с пунктом 2.16 Порядка № 1129 в 2018 году осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля (*к обследованию представлен Перечень операций, утвержденный в Управлении, составленный некорректно*, но из которого видно, что оценка проводилась). В связи с этим, оценка такого критерия качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год составляет - 1 балл.

3) В нарушение пунктов 2.11-2.13 Порядка № 1129 должностными лицами Управления (в первую очередь это начальник Управления,

осуществляющий распорядительные бюджетные функции) *сформированы и представлены для обследования карты внутреннего финансового контроля, утвержденные на 2018 год и на 2019 год не в соответствии с установленными требованиями, а именно:*

- актуализация (утверждение) проведена *не до начала очередного финансового года*, как требуется, а после его наступления;

- актуализация (утверждение) *не проведена при принятии решения* руководителем главного администратора бюджетных средств (Управления) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля, *в то время как данное решение должно было быть принято*, т.к. выполнение большинства операций было закреплено за начальником отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления В.К. Голубенко, на которую также был в нарушение функциональной независимости возложен и внутренний финансовый аудит (*присутствует конфликт интересов в сфере контроля и аудита контрольной деятельности, выполняемой одним лицом*), *вследствие чего должна была быть совершена актуализация карты внутреннего финансового контроля.*

- актуализация не проведена после внесения изменений в Приказ № 4 (делающий невозможным выполнение операций по некоторым внутренним бюджетным процедурам лично В.К. Голубенко), а также изменений, связанных с принятием Приказа №3 (*которым некорректно составлен Перечень внутренних бюджетных процедур, не соответствующий ни Порядку № 1129, ни Перечню операций Управления, который также составлен некорректно*).

Оценка - 0 баллов (*имеются множественные нарушения требований утверждения (актуализации) карт внутреннего финансового контроля*).

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года, о необходимости осуществлять формирование (актуализацию) карт внутреннего финансового контроля в установленные сроки, не выполнены.

4) В нарушение пункта 2.8 Порядка № 1129 *карты внутреннего финансового контроля Приказом №6 и Приказом № 4 были утверждены на 2018 год и на 2019 год для всего Управления, а должна была быть утверждена на соответствующий финансовый год карта внутреннего финансового контроля отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления (если выполнение операций возложить не на В.К. Голубенко а на иное лицо в отделе, или же на нее, но снять с нее обязанности по осуществлению аудита).*

Оценка - 0 баллов (*не утверждены карты ответственных подразделений*).

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

5) Соответственно, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как *наличие указания в картах* внутреннего финансового контроля *отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления* по каждому отражаемому в них предмету внутреннего финансового контроля

данных о должностных лицах, ответственных за выполнение операций, о периодичности выполнения операций, о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, о методах контроля, о периодичности контрольных действий – может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

6) В соответствии с пунктом 3.4 Порядка № 1129 Управлением **был утвержден годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год (Приказ № 7).**

Оценка – 2 балла.

7) Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие указания в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке тем аудиторских проверок, объектов аудита, сроков проведения аудиторских проверок, ответственных исполнителей оценен как 0 баллов, поскольку требования настоящего пункта 4 Порядка составления ... годового плана внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к Положению № 4) не были выполнены. **План составлен неверно и некорректно (в частности, - в отношении другого главного администратора бюджетных средств).**

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

8) Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как соблюдение срока его утверждения до начала очередного финансового года, оценен как 0 баллов, т. к. **план на 2018 год был утвержден 10 апреля 2018 года в нарушение пункта 3.15 Порядка № 1129.**

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

9) В рамках обследования Управлением не представлены утвержденные руководителем Управления программы аудиторских проверок, а также правовой документ, устанавливающий формирование аудиторской группы. Пунктом 2 приказа Управления от 03.04.2018 года №4 об утверждении Положения № 4 **обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита с нарушением функциональной независимости возложены на начальника отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления В.К. Голубенко.** В нарушение пунктов 3.4, 3.17-3.18 Порядка № 1129 программы аудиторских проверок не утверждались, полномочия отдельными приказами о назначении проведения аудиторских проверок не возлагались.

Оценка - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

10) В отсутствие утвержденных Управлением программ аудиторских проверок за 2018 год, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита как наличие в программах аудиторских проверок тем этих проверок, наименований объектов аудиторских

проверок, перечня вопросов, подлежащих изучению в их процессе, сроков проведения аудиторских проверок - может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1) Так как Перечень внутренних бюджетных процедур в Управлении сформирован в отношении 9 из 19 возможных внутренних бюджетных процедур, а карты внутреннего финансового контроля единственного в Управлении отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения не были утверждены и не велись. Положением о данном отделе функции внутреннего финансового контроля по определенным внутренним бюджетным процедурам не закреплены, такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

2) В нарушение пунктов 2.8 и 2.9 Порядка № 1129 в виду отсутствия и ведения в Управлении карт внутреннего финансового контроля отделом строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления, такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как соблюдение периодичности, методов и способов внутреннего финансового контроля, которые должны были быть указаны в картах внутреннего финансового контроля, может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

3) Несмотря на то, что в соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 в Управлении утверждён правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как 0 баллов, т.к. при ведении представленного к проверке журнала отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления не выполнялись следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля:

журнал не содержит информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;

журнал не содержит сведений о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;

журнал не содержит сведений о предполагаемых мерах по их устранению.

Следует учитывать, что записи в журнале внутреннего финансового контроля должны осуществляться по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке в разрезе соответствующих внутренних бюджетных

процедур, в отношении которых были проведены контрольные действия ответственными должностными лицами.

Т.е. рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года, в отношении установленных требований ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, не выполнены.

4) Установлено, что в нарушение пункта 2.22 Порядка № 1129, порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Управлении в 2018 году не выполнялся, *учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не осуществлялся.*

Критерий выполнения требований к учету регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как 0 баллов – «учет не осуществляется».

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

5) Несмотря на то, что в Управлении утвержден правовой документ, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, и представлен перечень документов с указанием сроков хранения (номенклатура дел Управления на 2018 год), критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как 0 баллов, так как *в представленной номенклатуре дел Управления за 2018 год регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не значатся.*

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

6) Учитывая, что в Управлении не оформлялись проводимые мероприятия внутреннего финансового контроля, в нарушение установленного Порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, а также в нарушение пункта 2.24 Порядка № 1129 *решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в Управлении его начальником не принимались (к проверке не представлены).*

Правовые акты (приказы), содержащие решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, отсутствуют.

Критерий выполнения требований по принятию решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля с указанием сроков их выполнения инспекцией оценивается как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

7) Учитывая, что в Управлении отсутствуют правовые документы, содержащие решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, не представлены (отсутствуют) отчеты внутреннего финансового аудита, акты, представления и предписания органов муниципального финансового контроля, но имеется заключение органа внутреннего финансового контроля, выданное в 2017 году по итогам обследования за 2016 год, в 2018 году по итогам обследования за 2017 год

рекомендации по которым в их части не выполнены ни в 2017 году, ни в 2018 году, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как не взятое во внимание информации, указанной в заключении органов внутреннего муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

8) Несмотря на то, что в соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, который должен осуществляться в Управлении, в виду фактического отсутствия правильно оформленных результатов внутреннего финансового контроля и неверного ведения журнала внутреннего финансового контроля, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как периодичность и своевременность представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, инспекцией оценивается как 0 баллов (***не соблюдена периодичность и своевременность предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля***). Отчет по состоянию на 1 июля к 25 августа 2018 года не составлялся, а представленный к обследованию отчет от 29 декабря 2018 года должен был составляться по окончании финансового года и сдаваться до 25 января 2019 года начальнику Управления начальником отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления. Достоверность данного отчета проверить не представляется возможным, т.к. в регистре нарушения отсутствуют, а карты и перечни составлены некорректно.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

9) Так как для проведения контрольного мероприятия Управлением не представлены приказы Управления о назначении проведения аудиторских проверок, с определением аудитора, но учитывая, что пунктом 2 Приказа № 4 об утверждении Положения № 4 по аудиту ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита назначена начальник отдела строительства, капитального ремонта и проектного сопровождения Управления В.К. Голубенко и, одновременно, пунктом 1 Приказа № 3 она же назначена ответственной за организацию внутреннего финансового контроля, а Перечнем операций – за осуществление внутреннего финансового контроля в части выполнения некоторых операций при выполнении внутренних бюджетных процедур, инспекция делает выводы о необеспечении Управлением функциональной независимости специалиста, на которого возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. Данный критерий оценивается как 0 баллов. ***Аудитор назначен в нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129.***

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

10) Учитывая, что Управлением не представлен (отсутствует) годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год, не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие при осуществлении плановых аудиторских проверок случаев отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 30 марта 2018 года не выполнены.

11) Учитывая, что Управлением не представлены (отсутствуют) правовые акты, которыми начальник Управления должен был назначить осуществление аудиторских проверок (*не менее 1 проверки в год*), не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением начальника Управления, инспекцией оценивается как 4 балла.

12) Учитывая, что Управлением не представлены (отсутствуют) утвержденные программы аудиторских проверок, не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев отклонения от программ аудиторских проверок, назначенных решением начальника Управления, инспекцией оценивается как 0 баллов.

13) Учитывая, что Управлением не представлены (отсутствуют) документы и иные материалы, которые должны были издаваться и получаться в связи с проведением аудиторских проверок в 2018 году, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как осуществление документирования проведения аудиторских проверок, инспекцией оценивается как 0 баллов.

14) Учитывая, что Управлением не представлены (отсутствуют) акты аудиторских проверок за 2018 год, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев невручения результатов аудиторских проверок представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта, инспекцией оценивается как 0 баллов.

15) Учитывая, что Управлением не представлены (отсутствуют) отчеты о результатах аудиторских проверок за 2018 год, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок информации о выявленных в ходе аудиторских проверок недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита, инспекцией оценивается как 0 баллов.

16) Учитывая, что Управлением не представлены (отсутствуют) отчеты о результатах аудиторских проверок за 2018 год, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок выводов о степени надежности

внутреннего финансового контроля; о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ, инспекцией оценивается как 0 баллов.

17) Учитывая, что Управлением не представлен (отсутствует) правовой документ, устанавливающий порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не представлена годовая отчетность о результатах осуществления финансового аудита за 2018 год, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как 0 баллов.

В ходе обследования установлено, что в 2018 году в Управлении внутренний финансовый контроль осуществлялся с множественными нарушениями, а внутренний финансовый аудит фактически не осуществлялся.

Указанные обстоятельства не позволяют в полной мере достичь основных целей внутреннего финансового аудита, а именно:

- произвести оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовить предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Управлением в 2018 году, проведена инспекцией в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, рекомендованной к использованию Министерством финансов Российской Федерации (Письмо Минфина России от 29 декабря 2015 года № 02-11-05/77284), результаты оценки качества представлены в приложении к настоящему Заключение.

По итогам проведенного анализа осуществления Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля – 26 баллов (из 32 максимально возможных) – 81,3 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля – 4 балла (из 28 максимально возможных) – 14,3 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 4 балла (из 60 максимально возможных) – 6,7 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита – 28,3 % из допускаемых 100% (34 балла из 120 возможных), что в реалиях настоящего времени - низкий показатель.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении в настоящее время нельзя признать удовлетворительным, ввиду низкой его организации и уровня осуществления контроля, а также низкого уровня организации аудита и отсутствия его осуществления, - в нарушение положений статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 1129.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципальных правовых актов муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетных правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Все вышеуказанные нарушения были изложены в заключении инспекции от 30 марта 2018 года, составленном по итогам обследования за 2017 год, но нарушения исправлены не в полной мере, рекомендации инспекции в большей их части были проигнорированы, мероприятия по осуществлению внутреннего финансового аудита на протяжении 2018 года не проведены, как к его организации подход был формальным.

По результатам проведенного контрольного мероприятия, напоминая, что ответственность за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора средств местного бюджета (уполномоченные им лица, в случае наделения их полномочиями) инспекция рекомендует главному администратору бюджетных средств (Управлению):

1) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2017 и 2018 годы в соответствии с рекомендациями, изложенными в тексте настоящего заключения, в заключении от 30 марта 2018 года, и с правовыми актами, указанными в настоящем заключении;

2) выполнять неукоснительно требования Приказа № 3 о и Положения № 4, осуществляя мероприятия внутреннего финансового контроля и аудита в 2019 году в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3) После рассмотрения настоящего заключения о результатах его рассмотрения и мерах, принятых по устранению и недопущению в дальнейшем совершения указанных в нем недоработок и нарушений требований законодательства и муниципальных правовых актов, *о рассмотрении вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях закона*, необходимо проинформировать отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в письменном виде *в течение месяца со дня получения заключения.*

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год управления капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район.

Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



И.В. Мерлина

Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



Н.В. Бойчевская

Ознакомлен:

Начальник управления капитального строительства администрации муниципального образования Туапсинский район



Д.Е. Яцуляк

Приложение

к Заключению о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

Код главного админи- стратора бюджет-ных средств по БК	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																				Итого- вая оценка (сумма значе- ний в графах 2 + 3 + ... 41)	Сравочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномо- ченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществ- лению внутреннего финансового аудита (чел.)																				
	1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита												Штат	Факт																		
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10					3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16	3.17	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	41	42	43	44		
918	Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																									
Управление капиталь- ного строитель- ства	0	4	4	2	2	0	4	4	4	2	1	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	34	0	1	