

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

26 июня 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 16 апреля 2019 года № 74-р «О проведении анализа осуществления управлением по работе с молодежью 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 муниципального образования Туапсинский район Мерлиной И.В. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. и ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления управлением по работе с молодежью 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 по работе с молодежью

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

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.

Вид контрольного мероприятия – плановое контрольное мероприятие.

Контрольное мероприятие начато 24 апреля 2019 года, **окончено** 26 июня 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район Кундилова Степана Борисовича (распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 01 апреля 2019 года № 102рл «О приеме С.Б. Кундилова», трудовой договор от 28 марта 2019 года № 698).

В проверяемом периоде начальником Управления с 01 декабря 2017 года по 06 февраля 2019 года являлся А.М. Бадави (распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 01 декабря 2017 года № 325рл «О приеме А.М. Бадави», от 06 февраля 2019 года № 47рл «Об увольнении А.М. Бадави», трудовой договор от 30 ноября 2017 года № 643).

В период с 07 февраля 2019 года по 30 марта 2019 года - обязанности начальника Управления исполнял Н.Н. Дедов (распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 06 февраля 2019 года № 48рл «О возложении обязанностей начальника управления...»).

Как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду - 934) в проверяемом периоде А.М. Бадави обладал **правом первой подписи**.

Управление действует на основании Положения об управлении по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район,

утвержденного решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 мая 2018 года № 819.

Местонахождение Управления – 352800, Российская Федерация, Краснодарский край, Туапсинский район, г. Туапсе, ул. Октябрьской революции, д. 2, каб. 1

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 ведомственной принадлежности Управления в 2018 году находится один получатель бюджетных средств (участник бюджетного процесса) - муниципальное казенное учреждение «Молодежный центр Туапсинского района», в отношении которого Управление, как главный администратор бюджетных средств, также должно осуществлять внутренний финансовый контроль по уровню подведомственности.

В силу части 3 статьи 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – **Закон № 402-ФЗ**) и пункта 5 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для.... органов местного самоуправления,... (муниципальных) учреждений..., утвержденной Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н (далее – **Инструкция № 157н**), руководитель вправе заключить договор (соглашение) об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета с иной организацией (централизованной бухгалтерией).

Управлением в соответствии с договором № 72 на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2012 года (с учетом дополнительного соглашения б/н от 01 декабря 2017 года) передана часть бюджетных полномочий МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Централизованная бухгалтерия**) (начальник Централизованной бухгалтерии Баранова Алла Васильевна), 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 дела 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 2019 году между Управлением и Централизованной бухгалтерией заключен Договор оказания услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной и иной отчетности № 16 от 08 апреля 2019 года.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание Управления с правом **второй подписи** при оформлении документов бухгалтерского (бюджетного) учета, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов Управления является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Андриадис Алла Михайловна (приказ Централизованной бухгалтерии от 09 декабря 2016 года № 108 о возложении обязанностей главного бухгалтера с 09 декабря 2016 года на Андриадис А.М. (по 17 марта 2019 года); приказ Централизованной бухгалтерии от 18 марта 2019 года № 21-Л о переводе работника (заместителя начальника) Андриадис А.М, на другую работу (на должность главного бухгалтера) с 18 марта 2019 года).

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни (должностное лицо главного администратора бюджетных средств), обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (Централизованная бухгалтерия), не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Должностные лица главного администратора бюджетных средств должны осуществлять внутренний финансовый контроль за соответствием первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни, достоверностью данных, содержащихся в указанных документах, а также за соблюдением действующего законодательства в части порядка оформления документов для отражения фактов хозяйственной жизни.

Согласно п. 6 Приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в случае передачи администратором доходов бюджета полномочий по ведению бюджетного учета иному государственному (муниципальному) учреждению (Централизованной бухгалтерии) бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном инструкцией и соглашением о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (далее - соглашение).

Бюджетная отчетность, составленная Централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем администратора доходов бюджета, передавшего полномочия по ведению учета, а также руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) Централизованной бухгалтерии, которая ведет бюджетный учет. Кроме того, бюджетная отчетность подписывается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Таким образом, *должностные лица главного администратора бюджетных средств должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части выполнения операции подписания бюджетной отчетности*

при исполнении внутренней бюджетной процедуры по составлению данной отчетности.

Принимая во внимание, что осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита как бюджетное полномочие главного администратора бюджетных средств в настоящее время не может быть передано иному учреждению (Централизованной бухгалтерии) до внесения соответствующих изменений в БК РФ, по мнению Минфина (Письмо от 30.06.2017 года № 02-02-05/42411), должностные лица главного администратора бюджетных средств должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части, например:

- соответствия документов, в том числе первичных учетных документов, требованиям нормативных правовых актов и (или) правовых актов главного администратора бюджетных средств;

- подтверждения правомочности совершения операций (наделения должностных лиц главного администратора бюджетных средств правами по подписанию бюджетной отчетности, а также правами по оформлению фактов хозяйственной жизни);

- сверки данных, направленных в централизованную бухгалтерию в рамках соглашения и отраженных в бюджетной отчетности, сформированной Централизованной бухгалтерией.

Кроме того, главный администратор бюджетных средств в целях осуществления бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.2-1 БК РФ, вправе в рамках соглашения запрашивать информацию, связанную с ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности, у Централизованной бухгалтерии, осуществляющей в силу ст. 19 Закона № 402-ФЗ контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Положениями договора № 72 на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2012 года (в т. ч. с учетом дополнительного соглашения б/н от 01 декабря 2017 года) ***не было определено, что выполнение части бюджетных процедур главного администратора бюджетных средств (Управления), и какие именно внутренние бюджетные процедуры, передаются на исполнение специалистам Централизованной бухгалтерии.***

В Договоре оказания услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной и иной отчетности № 16 от 08 апреля 2019 года заключенном уже в 2019 году, в числе обязанностей специалистов Централизованной бухгалтерии, предусмотрено «частичное выполнение внутренних бюджетных процедур Управления согласно Приложению № 2 к договору».

В рассматриваемой ситуации (при передаче полномочий по ведению бюджетного учета) внутренний финансовый аудит может быть направлен:

- на оценку надежности внутреннего финансового контроля;
- на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- на подтверждение достоверности бюджетной отчетности исходя из первичных учетных документов, направленных в централизованную бухгалтерию, и данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

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

- 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 (при их наличии);

- 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;

- муниципальный акт Управления, утверждающий 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 2018 год (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 2018 год;
- 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.

Для обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на федеральном и муниципальном уровнях принят ряд правовых актов:

1) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356 (действующий в 2018 году в редакции Приказа Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1394), 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 «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 (действующий в 2018 году в редакции Приказов Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1401 и от 27 июля 2018 года № 1668), 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» (действующее с 07 июля 2017 года по настоящее время), 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 Финансового 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 документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.

В соответствии с уведомлением инспекции от 29 марта 2019 года № 27/07.4 Управлением представлены:

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 мая 2018 года № 819 «Об утверждении Положения об управлении по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия договора от 01 января 2012 года № 72 на бухгалтерское обслуживание (с приложением дополнительного соглашения б/н от 01 декабря 2017 года);

- копия Договора оказания услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной и иной отчетности № 16 от 08 апреля 2019 года;

- копия распоряжения администрации МО Туапсинский район от 01 декабря 2017 года № 325рл «О приеме А.М. Бадави»;
- копия распоряжения администрации МО Туапсинский район от 06 февраля 2019 года № 47рл «Об увольнении А.М. Бадави»;
- копия распоряжения администрации МО Туапсинский район от 22 января 2018 года № 37рл «О переводе Н.Н. Дедова»;
- копия распоряжения администрации МО Туапсинский район от 06 декабря 2019 года № 48рл «О возложении обязанностей начальника управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район на Н.Н. Дедова»;
- копия распоряжения администрации МО Туапсинский район от 01 апреля 2019 года № 102рл «О приеме С.Б. Кундинова»;
- копия должностной инструкции (должностной регламент) начальника управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район;
- копия должностной инструкции (должностной регламент) заместителя начальника управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район;
- копия должностной инструкции главного специалиста управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район;
- копия штатного расписания Управления, утвержденного распоряжением администрации МО Туапсинский район от 27 декабря 2017 года № 210-р;
- копия номенклатуры дел Управления на 2018 год;
- копия приказа Управления от 7 декабря 2017 года № 399 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (далее – **Приказ № 399**) (действующий до 24 июля 2018 года);
- копия приказа Управления от 24 июля 2018 года № 146/1 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (далее – **Приказ № 146/1**) (указанным приказом приказ Управления от 7 декабря 2017 года № 399 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» признан утратившим силу);
- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 413 «Об утверждении перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район» с приложением перечня операций;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года №414 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год по управлению по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район» с приложением Карты внутреннего финансового контроля на 2018 год;

- копия журнала внутреннего финансового контроля Управление по работе с молодежью администрации МО Туапсинский район за 2018 года;

- копия отчета Управления о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 29 декабря 2018 года;

- копия приказа Управления от 07 декабря 2017 года № 400 «Об утверждении Положения об осуществлении управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее – **Приказ № 400, Положение № 400**);

- копия приказа Управления от 16 февраля 2018 года № 49/1 «О внесении изменения в приказ управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 декабря 2017 года № 400 «Об утверждении Положения об осуществлении управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее – **Приказ № 49/1**);

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 415 «Об утверждении Плана осуществления управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита на 2018 год»;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2018 года № 221 «О проведении контрольного мероприятия «Камеральная аудиторская проверка осуществления управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году»;

- копия Акта аудиторской проверки № 1 от 29 декабря 2018 года;

- копия Отчета о результатах аудиторской проверки от 29 декабря 2018 года;

- копия Отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в управлении по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район за 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» Управление по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район является главным администратором средств местного бюджета по коду администратора - 934.

В соответствии с представленной к обследованию копией штатного расписания Управления, утвержденного распоряжением администрации МО Туапсинский район от 27 декабря 2017 года № 210-р, Управление состоит из 4 человек (начальник Управления, заместитель начальника Управления, главный специалист Управления и ведущий специалист Управления). Таким образом, подразделения (отделы) в Управлении отсутствуют.

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) В нарушение пункта 2.3 Порядка № 1129 *в должностных инструкциях всех сотрудников Управления (в том числе начальника Управления) не определены полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур, а соответственно и внутреннего финансового контроля.*

В этой связи оценка такого критерия как наличие в должностных инструкциях (регламентах) полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **0 баллов.**

Рекомендации инспекции, данные в заключениях от 10 ноября 2017 года и от 27 июня 2018 года, о внесении изменений в должностные инструкции положений о должностных обязанностях должностных лиц, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля, руководителем Управления не выполнены.

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Приказу № 399, с 24 июля 2018 года приложение № 1 к Приказу №146/1) – оценка **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 № 399, с 24 июля 2018 года приложение № 3 к Приказу №146/1) – оценка **4 балла.**

4) В соответствии с пунктом 2.23 Порядка № 1129 Управлением утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования и периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 399 с 24 июля 2018 года приложение № 4 к Приказу №146/1) – оценка **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 № 399, с 24 июля 2018 года приложение № 2 к Приказу №146/1) – оценка **2 балла.**

6) К проверке были представлены: Приказ № 399 (в соответствии с которым ответственным за организацию внутреннего финансового контроля в Управлении назначен главный специалист Управления Н.Н. Дедов), а также Приказ № 400 (в соответствии с которым ответственным за организацию внутреннего финансового аудита в Управлении также назначен главный специалист Управления Н.Н. Дедов).

В целях обеспечения функциональной независимости субъект внутреннего финансового аудита не может осуществлять аудит в отношении бюджетных

процедур, которые он сам совершал и не может одновременно быть должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля. В связи с этим, приказом Управления № 146/1 с 24 июля 2018 года ответственным за осуществление внутреннего финансового контроля был назначен начальник Управления А.М. Бадави.

Приказом № 49/1 внесены изменения в п. 2 Приказа № 400, согласно которому ответственным за организацию внутреннего финансового аудита в Управлении назначен заместитель начальника Управления Н.Н. Дедов.

Таким образом, с 07 декабря 2017 года до 24 июля 2018 года субъектом внутреннего финансового аудита было назначено должностное лицо, ответственное за организацию (осуществление) внутреннего финансового контроля внутренних бюджетных процедур объекта аудита (Управления).

Необходимо учесть, что согласно п. 12 Методических рекомендаций МФ РФ по аудиту, в целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые: не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде; а также не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду.

Должностной инструкцией главного специалиста Управления, а также заместителя начальника Управления, не определены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Соответственно оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – **0 баллов**.

Рекомендации инспекции, данные в заключениях от 10 ноября 2017 года и от 27 июня 2018 года, о том, что при формировании правового акта учитывается обязательный установленный законодателем принцип функциональной независимости, были приняты во внимание только 24 июля 2018 года при формировании Приказа № 146/1 (которым, ответственным за организацию внутреннего финансового контроля в Управлении было назначено иное лицо - начальник Управления А.М. Бадави).

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок (приложение № 1 к Положению № 400). Оценка – **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 № 400). Оценка – **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 № 400). Оценка – **4 балла**.

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 4 к Положению № 400). Оценка – 2 балла.

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

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 1129 Управлением сформирован Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля, по форме согласно приложению № 2 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденному Приказом № 399.

Перечень операций должен утверждаться руководителем Управления, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, с уточнением ответственных лиц, участвующих в выполнении процессов внутренней бюджетной процедуры. В Перечне операций по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля должны указываться данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции.

Представленный перечень утвержден приказом Управления от 29 декабря 2017 года № 413 «Об утверждении перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район» (распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2018 года). В указанном приказе осуществлялась ссылка на постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 декабря 2014 года № 3901 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», которое Постановлением № 1129 с 07 июля 2017 года признано утратившим силу, что *Управлением не было принято во внимание.*

В перечне операций Управления не указаны: наименования бюджетных рисков, Ф.И.О. должностных лиц, осуществляющих контрольные действия (только должности, в том числе должности, которые не предусмотрены штатным расписанием Управления (должности иного учреждения) - руководитель МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район»).

Кроме того, перечень составлен по 14 внутренним бюджетным процедурам, при том, что Приложением № 5 к Приказу № 146/1 утвержден перечень внутренних бюджетных процедур Управления в количестве 9 внутренних бюджетных процедур. В карте внутреннего финансового контроля отражены лишь 3 внутренние бюджетные процедуры, в то время,

как Порядком № 1129 определен исчерпывающий список из 19 внутренних бюджетных процедур, которые могут осуществляться у главного администратора бюджетных средств. Это говорит о формальном подходе к формированию как перечня операций, так и перечня внутренних бюджетных процедур в Управлении, а соответственно и карты внутреннего финансового контроля.

Согласно пункту 5 «Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого Управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район при осуществлении внутреннего финансового контроля» (приложение №1 к Приказу № 146/1), формирование перечня операций осуществляется *в случае наличия более 10 операций, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры*, согласно приложению № 2 к данному Порядку.

Учитывая, что без данного перечня операций не могут быть объективно оценены бюджетные риски, перечень операций желательно составлять в любом случае по каждой бюджетной процедуре. В пункте 25 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, в редакции, действующей в 2018 году, формулировка «*в случае наличия более 10 операций, необходимых для выполнения...*» была исключена, в связи с чем, *в пункт 5 «Порядка формирования, утверждения и актуализации карт...» Управления необходимо внести соответствующие изменения.*

В представленный Перечень операций неправомерно был включен руководитель иного учреждения (Централизованной бухгалтерии), не состоящий в штате Управления, т.к. положениями договора от 01 января 2012 года № 72 на бухгалтерское обслуживание не определено, какие именно внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Управления передаются на исполнение специалистам Централизованной бухгалтерии, не уточнен перечень бюджетных процедур, в отношении которых, в данном случае, осуществляется внутренний финансовый контроль Управлением.

При определении состава функций, передаваемых Централизованной бухгалтерии от учреждения (*Управления*), необходимо учитывать, что законодательством РФ не предусмотрена передача иному учреждению, в том числе Централизованной бухгалтерии, функций по принятию и исполнению обязательств учреждения (*Управления*) в результате его финансово-хозяйственной деятельности, а также передача планово-экономических функций.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни (должностное лицо главного администратора бюджетных средств), обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

А лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (Централизованная бухгалтерия), не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Таким образом, должностные лица главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (*Управления*) должны осуществлять внутренний финансовый контроль за соответствием первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни, достоверностью данных, содержащихся в указанных документах, а также за соблюдением действующего законодательства в части порядка оформления документов, формируемых для отражения фактов хозяйственной жизни.

В силу п. 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н. (*далее - Инструкция № 191н*), в случае передачи получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета полномочий по ведению бюджетного учета иному муниципальному учреждению (Централизованной бухгалтерии) бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном указанной Инструкцией и соглашением (договором) о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (*далее - соглашение*).

Бюджетная отчетность, составленная Централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем получателя бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета, передавшего полномочия по ведению учета (*Управлением*), а также руководителем и главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета. Кроме того, бюджетная отчетность в том числе подписывается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств (*Управления*).

Таким образом, *должностные лица главного администратора бюджетных средств (Управления) должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части выполнения операции подписания бюджетной отчетности при исполнении внутренней бюджетной процедуры по составлению бюджетной отчетности.*

Таким образом, оценка такого критерия, как «наличие сформированных Перечней операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур», в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год оценивается на **1 балл** (перечень операций сформирован, но не в полном объеме – *некорректный перечень*).

При заключении в 2019 году договора от 08 апреля 2019 года № 16 оказания услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности уже предусмотрено, что Централизованная бухгалтерия осуществляет «частичное выполнение бюджетных процедур Управления», согласно приложению № 2 к договору (*однако приложение № 2 к проверке не представлено*).

В представленном перечне операций исполнителем некоторых операций является начальник Управления, а некоторых – руководитель Централизованной

бухгалтерии, что является некорректным формированием перечня, в данном случае *Перечень операций Управления должен был формироваться в Управлении по тем операциям, которые выполняются только должностными лицами Управления.*

2) В соответствии с пунктом 2.16 Порядка № 1129 при формировании Перечня операций Управления осуществлялась оценка бюджетных рисков для принятия решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля Управления, в соответствии с утвержденной таблицей оценок уровня бюджетных рисков операций, утвержденной приложением № 3 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденному Приказом № 399. (результат оценки риска отражен в перечне операций по каждой операции, *однако, отдельный документ, в котором осуществлялась оценка рисков, к проверке не представлен*).

Оценка – 2 балла (бюджетные риски оцениваются).

Оценка риска, осуществлялась в соответствии с таблицей матрицы оценки бюджетного риска, которая из действующей редакции Методических рекомендаций МФ РФ по контролю в 2018 году уже была исключена.

Инспекция рекомендует Управлению в 2019 году пересмотреть положения об оценке бюджетных рисков и оценку бюджетных рисков операций (Приложение № 3 и п. 10 Порядка формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля в целях включения их в Карту внутреннего финансового контроля на 2019 год (актуализировать данную карту), с учетом изменений, внесенных в Методические рекомендации МФ РФ по контролю, а также актуальной редакции 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, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 февраля 2019 года № 169.

Также, необходимо учитывать, что внутренний финансовый контроль направлен на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета как главным распорядителем бюджетных средств, так и подведомственными ему получателями бюджетных средств.

Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном

за выполнение операции, сроках и (или) периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля, смежного контроля, а также контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности, способа проведения контрольных действий, а также иных необходимых данных.

При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом этим главным администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств (далее - мониторинг).

Результаты таких проверок должны оформляться заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

В сформированном Перечне операций Управления, представленном к обследованию, применение контрольных действий методом контроля по уровню подведомственности (у подведомственного получателя бюджетных средств) при наличии подведомственного МКУ, отсутствует.

3) В соответствии с пунктами 2.11-2.13 Порядка № 1129 Управлением была сформирована и представлена для анализа карта внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденная приказом Управления от 29 декабря 2017 года № 414 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год по управлению по работе с молодежью», то есть до начала очередного финансового года.

Оценка – 4 балла (нарушения отсутствуют).

Однако, в указанном приказе, также, осуществлялась ссылка на постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 декабря 2014 года № 3901 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями ...», которое Постановлением № 1129 07 июля 2017 года признано утратившим силу.

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 для обследования представлена одна карта внутреннего финансового контроля на 2018 год

Управления, утвержденная приказом Управления от 29 декабря 2017 года №414 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год по управлению по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район».

Оценка – 3 балла (карта утверждена).

Однако, в представленной для анализа карте внутреннего финансового контроля предусмотрено осуществление контроля только в отношении 3-х из 9-ти утвержденных приложением № 5 к Приказу № 146/1 внутренних бюджетных процедур и из 19 возможных. Ответственной за результаты выполнения этих 9-ти внутренних бюджетных процедур Управления, согласно приложению № 5, неправомерно назначена Централизованная бухгалтерия.

Кроме того, представленная карта внутреннего финансового контроля (а также форма карты внутреннего контроля, утвержденная Приложением № 3 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемому Управлением..., утвержденному Приказом № 146/1) составлена с отклонением от Методических рекомендаций МФ РФ по контролю.

Также, Управлению рекомендуется принять во внимание, что форма карты внутреннего контроля в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю, в редакции приказа от 30 ноября 2018 года № 3179, с 01 февраля 2019 года претерпела существенные изменения.

Из смысловой нагрузки пункта 2.3 Порядка № 1129, а также пункта 6 Методических рекомендаций по контролю МФ РФ, следует, что карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение, т.к. внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой в отношении всех утвержденных у главного администратора бюджетных средств внутренних бюджетных процедур.

Как уже было указано выше, положениями договора на бухгалтерское обслуживание № 72 от 01 января 2012 года, не определено, что внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Управления передаются на исполнение специалистам Централизованной бухгалтерии, и не уточнен перечень бюджетных процедур, в отношении которых, в данном случае, осуществляется внутренний финансовый контроль в Управлении. Таким образом, можно сделать вывод, что в отношении остальных возможных внутренних бюджетных процедур контроль Управлением вообще не осуществлялся.

5) При анализе представленной карты внутреннего финансового контроля Управления на 2018 год, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как наличие указания в карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в ней 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, инспекцией установлено, что указанные

требования выполнены правильно лишь в отношении 1 из 3-х указанных в ней внутренних бюджетных процедур - в полном объеме. Карта внутреннего финансового контроля Управления на 2018 год не отражает 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 обо всех фактически выполняемых в Управлении внутренних бюджетных процедурах. Оценка – **2 балла**.

6) В соответствии с пунктом 3.4 Порядка № 1129 Управлением издан приказ от 29 декабря 2017 года № 415, утверждающий план внутреннего финансового аудита в Управлении на 2018 год. Оценка – **2 балла** (утвержден).

Однако, в указанном приказе, также, осуществлялась ссылка на постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 декабря 2014 года № 3901 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями ...», которое Постановлением № 1129 07 июля 2017 года признано утратившим силу.

7) Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие указания в годовом плане внутреннего финансового аудита таких параметров по аудиторской проверке как «тема аудиторской проверки», «объект аудита», «сроки проведения аудиторских проверок», «ответственный исполнитель» инспекцией оценен как **0 баллов** (требования настоящего пункта не выполнены).

Представленный план внутреннего финансового аудита на 2018 год составлен с нарушением п. 4 Порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного Приложением № 1 к Положению № 400. Вместо указанных выше параметров в плане отражены: наименование контрольного действия; структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый «контроль»; периодичность выполнения операции; должностное лицо, осуществляющее контрольное действие; способ контроля; периодичность контрольных действий; подпись ответственного исполнителя за контрольные действия.

Кроме того, Управлению необходимо учесть, что Методическими рекомендациями МФ РФ по аудиту, помимо таких параметров как «тема аудиторской проверки», «объект аудита», «сроки проведения аудиторских проверок», «ответственный исполнитель», рекомендуется также включать в план аудиторских проверок столбцы «метод аудита» и «проверяемый период».

8) Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как соблюдение срока утверждения плана аудиторских проверок до начала очередного финансового года, оценен инспекцией как **2 балла** (срок соблюден). План утвержден Приказом от 29 декабря 2017 года № 415.

Однако, в указанном приказе, также, осуществлялась ссылка на постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 декабря 2014 года № 3901 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями ...», которое Постановлением №

1129 07 июля 2017 года признано утратившим силу.

9) К проверке представлена Программа проведения контрольного мероприятия: «Камеральная аудиторская проверка осуществления управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году», утвержденная приказом Управления от 29 декабря 2018 года № 221. Указанным приказом проведение проверки поручено заместителю начальника Управления Н.Н. Дедову. Оценка – **2 балла** (требования выполнены).

10) Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие в программе аудиторской проверки темы этой проверки (предмет), наименования объекта аудиторской проверки, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроков проведения аудиторской проверки - оценен на **4 балла** (программа содержит все данные настоящего пункта в полном объеме).

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

1) В ходе контрольного мероприятия, установлено, что Приложением № 5 к Приказу № 146/1 в Управлении (код администратора – 934) определен Перечень внутренних бюджетных процедур, в отношении которых в Управлении осуществляется внутренний финансовый контроль.

Представленным перечнем внутренних бюджетных процедур не предусмотрен ряд внутренних бюджетных процедур, определенных Методическими рекомендациями МФ РФ по контролю, а так же Перечнем бюджетных процедур из Порядка № 1129. *Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка № 1129, в Перечне внутренних бюджетных процедур Управления отражено лишь 9 бюджетных процедур, при этом одна бюджетная процедура (пп. 3 п. 2.3 Порядка № 1129) «составление и представление документов в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования бюджета» разделена на две процедуры – по доходам и по расходам, соответственно отражено лишь 8 внутренних бюджетных процедур.*

Рекомендации инспекции, данные в заключениях как от 10 ноября 2017 года, так и от 27 июня 2018 года, сформировать (откорректировать) перечень внутренних бюджетных процедур, привести его в соответствие установленному примерному перечню внутренних бюджетных процедур, изложенному в Порядке № 3901 (а впоследствии и в Порядке № 1129) в том числе с учетом передачи полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета в Централизованную бухгалтерию, определить какие операции, включаемые в эти бюджетные процедуры остаются в обязанностях и на ответственности Управления не выполнены.

Анализ представленных к обследованию Перечня внутренних бюджетных процедур и карты внутреннего финансового контроля за 2018 год Управления, позволяет сделать вывод, что в 2018 году мероприятия по внутреннему

финансовому контролю осуществлялись формально, без учета установленных в перечне Управления 19-ти возможных внутренних бюджетных процедур. **Фактически внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении лишь 1 (указанной в карте под № 3) внутренней бюджетной процедуры (менее 15 %).** Такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Управления, инспекцией оценен как **0 баллов**.

2) В отношении соблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля Управления, в части периодичности, методов контроля, способов контроля, установлено следующее: в представленном отчете о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 29 декабря 2018 года методы контроля (контроль по уровню подчиненности и самоконтроль) соответствуют методам, отраженным в карте внутреннего финансового контроля в отношении 1 внутренней бюджетной процедуры, отраженной в карте под № 3.

В части соблюдения периодичности осуществления контроля (в карте указано – по мере формирования документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и способов контроля (в карте указано – сплошной; выборочный) проверка соблюдения данных требований не представляется возможной, т. к. **не установлена как таковая периодичность**. Указанный критерий оценивается инспекцией как – **1 балл** (имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1),2),3)).

Кроме того, **в карте внутреннего финансового контроля, в отчете, в форме отчета, утвержденной Приложением к Порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением..., утвержденному Приказом № 146/1, не предусмотрены такие методы контроля как: смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.**

Контроль по уровню подчиненности может осуществляться сплошным способом руководителем главного администратора бюджетных средств путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами. **Однако, ни картой, ни должностными инструкциями, ни положением об Управлении, ни перечнем внутренних бюджетных процедур не определено, что какие-либо должностные лица Управления, находящиеся в непосредственном подчинении начальника Управления, также осуществляют внутренние бюджетные процедуры.**

Контроль по уровню подведомственности может осуществляться в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом главным администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования

Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными получателями бюджетных средств. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе. **Несмотря на наличие подведомственного учреждения, контроль по уровню подведомственности в Управлении не осуществлялся.**

3) К обследованию представлен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год. В Журнале не указана дата начала его ведения. Согласно записям в регистрах журнала, **нарушений в ходе контрольных мероприятий не выявлено.**

Управлению необходимо учесть, что согласно пункту 17 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля отражаются данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (результаты внутреннего финансового контроля). **Журнал Управления данную информацию не содержит.**

В пункте 2.21. Порядка № 1129 также установлено, что в регистрах (журналах) отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предполагаемых мерах по их устранению.

Таким образом, **записи в регистры журнала должны осуществляться в случае выявления недостатков и (или) нарушений. При отсутствии должного контроля и ведение с учетом указанных требований данного журнала не возможно.**

В п. 1-2 Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, утвержденного Приложением № 3 к Приказу № 146/1, **некорректно указано**, что ведение, учет и хранение журналов осуществляется «в каждом отделе» Управления, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;... ответственными за ведение регистров являются «начальники отделов» Управления, **т.е. не учтено, что отделы в Управлении отсутствуют. В Управлении не определено должностное лицо, ответственное за ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля.**

Такой критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля как: ведение регистров всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных

процедур, содержание в регистрах: информации о выявленных недостатках и (или) нарушениях; сведений о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; сведений о предполагаемых мерах по их устранению инспекцией оценен как – **0 баллов** (не выполнены требования в отношении 3-х из 4-х пунктов).

Исходя из вышеизложенного, инспекция рекомендует Управлению, после приведения в соответствие всех Перечней и карты, усилить внутренний финансовый контроль при осуществлении внутренних бюджетных процедур и осуществлять соответствующие записи в регистры журнала учета результатов внутреннего финансового контроля (именно в случае выявления недостатков и (или) нарушений при осуществлении внутренних бюджетных процедур в Управлении).

Также *Управлению необходимо учесть, что форма Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю, в редакции приказа от 30 ноября 2018 года № 3179, с 01 февраля 2019 года претерпела существенные изменения.*

4) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 146/1). *Но данный порядок в Управлении не выполняется. В представленной номенклатуре дел Управления за 2018 год журнал внутреннего финансового контроля отсутствует.*

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

5) Несмотря на то, что в Управлении утверждён Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (Приложение № 3 к Приказу № 146/1), согласно которому регистры хранятся в порядке, установленном законодательством об архивном деле и Инструкцией по делопроизводству в администрации муниципального образования Туапсинский район, критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как **1 балл** (хранение журнала внутреннего финансового контроля осуществлялось в 2018 году с множественными нарушениями порядка хранения), не назначено лицо, ответственное за его ведение и хранение.

В номенклатуре дел Управления за 2018 год журнал внутреннего финансового контроля отсутствует, не определены сроки его хранения. На журнале отсутствует номер номенклатуры дела. Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 27 июня 2018 года не выполнены.

6) В Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 146/1). Установлено, что 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** (решения не приняты).

7) В Управлении отсутствует правовой документ, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля. Не представлены (отсутствуют) акты, представления и предписания органов муниципального финансового контроля, но имеется заключение органа внутреннего финансового контроля, выданное в 2018 году по итогам обследования за 2017 год, рекомендации по которому выполнены только частично, без издания на их основе приказов Управления (принятия управленческих решений).

Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как взятие во внимание информации, указанной в заключении органов муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов** (информация не учтена).

8) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 в Управлении утвержден «Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением...» (приложение № 2 к Приказу № 146/1). В соответствии с пунктом 2 указанного порядка отчет должен составляться нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января текущего года, и представляться на бумажных носителях до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом – *«заместителю начальника управления, начальнику бюджетного отдела Финансового управления для формирования сводной информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого управлением по работе с молодежью»*. Данную некорректную формулировку необходимо устранить, т. к. отчетность о результатах внутреннего финансового контроля должна предоставляться руководителю главного администратора средств (либо его заместителю), т.е. начальнику Управления по работе с молодежью.

В заключении от 27 июня 2018 года уже было указано на некорректную формулировку, но она не была устранена.

Управлением представлена копия отчета о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 29 декабря 2018 год, *в нарушение п. 2 Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением..., не представлен отчет по состоянию на 1 июля 2018 года.*

Не установлена дата фактической передачи отчета по состоянию на 29 декабря 2018 год (нет отметки о приеме), т.к. *в порядке некорректно определен получатель отчета.*

В связи с вышеизложенным, 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).

Кроме того, представленный отчет не содержит данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях, количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений и о количестве принятых мер, исполненных заключений, а отражает лишь количество записей в регистре (журнале). Следует учесть, что в указанный отчет, в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю, в редакции Приказа Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1394, претерпел изменения, был исключен столбец № 2 «количество контрольных действий», в связи с чем **в форму отчета, утвержденную приложением к Порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением...», утвержденному Приказом № 146/1, необходимо внести соответствующие изменения.**

9) Согласно Приказу № 49/1, а также представленной программе аудиторской проверки, проведенной в 2018 году, ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита 29 декабря 2018 года был назначен заместитель начальника Н.Н. Дедов.

В соответствии с представленной Картой внутреннего финансового контроля, по указанным в ней внутренним бюджетным процедурам должностным лицом, осуществляющим контрольные действия является начальник Управления (без указания Ф.И.О.). Т.к. заместитель начальника, в отсутствие начальника исполняет его должностные обязанности, а кроме того Н.Н. Дедов до 24 июля 2018 года был ответственным за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в Управлении, инспекция делает **вывод о необеспечении Управлением функциональной независимости специалиста, на которого возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.** Данный критерий оценивается как **0 баллов (функциональная независимость аудитора не обеспечена).**

10) Приказом Управления от 29 декабря 2017 года № 415 «Об утверждении плана осуществления управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита на 2018 год» утвержден план внутреннего финансового аудита на 2018 год (приложение к приказу). Однако, **в нарушение пункта 4 Порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к Положению № 400) утвержденный план не содержит тем аудиторских проверок, объектов внутреннего финансового аудита, сроков проведения аудиторских проверок, ответственные исполнители. Наименование плана в приложении к приказу составлено некорректно, как и форма плана.** В представленном плане определена одна внутренняя бюджетная процедура: «Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы расходов

управления по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район» (*некорректное наименование бюджетной процедуры*).

В соответствии с представленной программой проведения контрольного мероприятия, утвержденной приказом Управления от 29 декабря 2018 года № 221, и Отчетом о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении за 2018 год: предметом (темой) аудиторской проверки является «Камеральная аудиторская проверка осуществления управлением по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году», а «проверка осуществления Управлением финансового контроля в части своевременности и полноты исполнения составления, представления и ведения бюджетной сметы» является одним из трех вопросов данной проверки. Таким образом, *тема аудиторской проверки в разных документах указывалась некорректно*.

Но в целом, учитывая, что тема запланированной проверки в плане не обозначена, а некорректно указанная в нем внутренняя бюджетная процедура все-таки является одним из вопросов проведенной аудиторской проверки, такой критерий как наличие случаев отклонений при осуществлении аудиторских проверок от годового плана внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **2 балла** (имеется единичный случай отклонения от плана).

11) Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением начальника Управления (приказом Управления) отсутствуют, единственная аудиторская проверка была назначена приказом Управления № 221 от 29 декабря 2018 года. Оценка – **4 балла**.

12) Согласно представленной программе аудиторской проверки вопросами проведенной в 2018 году проверки являлись:

- проверка наличия муниципальных правовых актов по вопросу организации и осуществления исполнения составления, представления и ведения бюджетной сметы;

- проверка осуществления Управлением финансового контроля в части своевременности и полноты исполнения составления, представления и ведения бюджетной сметы;

- проверка наличия составленной документации, оформление которой предусмотрено при осуществлении внутреннего финансового контроля, соответствия данной документации утвержденным формам.

При анализе представленного акта аудиторской проверки № 1 от 29 декабря 2018 года установлено, что *вопрос 3 вообще в ходе проведения аудиторской проверки не рассматривался, а по вопросам 1 и 2 отсутствуют выводы проверки (вопросы не раскрыты), что свидетельствует о низком уровне осуществления аудиторской проверки*.

Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных начальником Управления, инспекцией оценивается как **2 балла** (имеется единичный случай отклонения от программ).

13) Установлено, что в 2018 году осуществлялось документирование проведения аудиторской проверки (издан приказ о назначении проверки,

утверждена программа проверки, составлен акт аудиторской проверки и отчет о результатах аудиторской проверки). В Управлении предусмотрен Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита (приложение № 3 к Положению № 400). Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как осуществление документирования проведения аудиторских проверок, инспекцией оценивается как **2 балла** (документирование осуществляется).

14) Акт аудиторской проверки № 1 от 29 декабря 2018 года был доведен под роспись представителю объекта аудита - начальнику Управления А.М. Бадави (присутствует отметка об ознакомлении с актом проверки). Оценка - **2 балла** (случаи невручения акта отсутствуют).

15) Представленный отчет о результатах аудиторской проверки от 29 декабря 2018 года, проведенной в 2018 году, содержит информацию: *«Управлением по работе с молодежью нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств... - допущено неэффективное расходование бюджетных средств... 805 275,27 руб. - сумма задолженности по акту проверки ПАО «Кубаньэнерго» и 19 106 руб. - расходы по уплате государственной пошлины»* (итоговая сумма указана не верно).

Указанные расходы возникли по Исполнительному листу № 013215804 от 03.10.2017 года за бездоговорное подключение к сетям электроснабжения, допущенное подведомственным Управлению МКУ «Молодежный центр Туапсинского района». Решением Совета МО Туапсинский район от 29 марта 2018 года № 791 были дополнительно выделены денежные средства на оплату исполнительного листа.

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 может быть оценен как **0 баллов** (отчет указанную информацию не содержит). Т.к. по мнению инспекции, *указанное нарушение, выявлено не в ходе проведения аудиторской проверки, возникло не в проверяемом периоде, не соответствует нарушениям при осуществлении внутреннего финансового контроля по проверяемой бюджетной процедуре. Соответственно, отчет не содержит информацию об условиях и о причинах нарушения, о значимых бюджетных рисках, о наличии или отсутствии возражений со стороны объекта аудита.*

16) Представленный отчет о результатах аудиторских проверок содержит выводы: об оценке эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля (удовлетворительная); о соответствии осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля при выполнении бюджетной процедуры, методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

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 Министерством финансов Российской Федерации, инспекцией оценивается как **2 балла** (отчет содержит два вывода).

17) В нарушение пункта 2 Порядка составления и представления годовой отчетности ... (приложение № 4 к Положению № 400) Управлением представлен годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении за 2018 год, без указания даты его составления (*должен составляться до 20 февраля года, следующего за отчетным*). Отметка в получении отчета также отсутствует.

В связи с невозможностью установления срока составления и предоставления отчета начальнику Управления, 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 **1 балл** (имеется единичный случай нарушения сроков).

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 органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Туапсинский район, утвержденной приложением № 4 к постановлению Администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 сентября 2018 года № 1464 (на основании методики рекомендованной к использованию письмом 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 – 22 балла (из 28 максимально возможных) – 78,6 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 18 баллов (из 60 максимально возможных) – 28,3 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 54,2 % из допускаемых 100% (65 баллов из 120 возможных), что является средним результатом.

Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении в настоящее время можно признать удовлетворительным, при этом, необходимо устранить ряд нарушений положений статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 1129, выявленных в ходе осуществления анализа.

По результатам заключения инспекции от 27 июня 2018 года, составленного по итогам обследования за 2017 год, нарушения и недостатки были устранены лишь частично.

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.

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) закрепить в должностных инструкциях сотрудников Управления (в том числе начальника Управления), назначенных ответственными, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля / внутреннего финансового аудита, а также за соответствующими сотрудниками - полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур (а равно самоконтроль).

2) в связи с тем, что приложение № 2 к Договору оказания услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности от 08 апреля 2019 года № 16 в котором предусмотрено, что Централизованная бухгалтерия осуществляет «частичное выполнение бюджетных процедур Управления», согласно приложению № 2, которое к проверке не было представлено (соответственно инспекцией не было проанализировано), - определить (уточнить) перечень внутренних бюджетных процедур (их процессов и операций) осуществляемых специалистами Управления, разграничив в них выполняемые процессы и операции от процессов и операций, переданных на исполнение Централизованной бухгалтерии;

3) уточнить (откорректировать) перечень бюджетных процедур (а также операций и процессов), в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль в Управлении (внести изменения в приложение № 5 к Приказу № 146/1), в связи с тем, что в данном случае, должностные лица Управления должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части, например: соответствия документов, в том числе первичных учетных документов, требованиям нормативных правовых актов; подтверждения правомочности совершения операций (наделения должностных лиц Управления правами по

подписанию бюджетной отчетности, а также правами по оформлению фактов хозяйственной жизни); сверки данных, направленных в Централизованную бухгалтерию в рамках соглашения и отраженных в сформированной бюджетной отчетности;

4) производить оценку вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетные риски), при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля, с учетом изменений, внесенных в Методические рекомендации МФ РФ по контролю (а именно: перед составлением карты внутреннего финансового контроля оценивать операции с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетных и коррупционных рисков) *(порядок оценки бюджетных рисков изложен в пунктах 28 - 31 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, если этот уровень оценки средний или выше (значимый бюджетный риск), рекомендуется включать все такие операции в карту внутреннего финансового контроля)*);

5) учитывая, что под внутренним финансовым контролем понимается непрерывный процесс, реализуемый руководителем (заместителем руководителя) и должностными лицами (работниками) структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, а также должностными лицами иных подразделений главного администратора бюджетных средств (субъекты внутреннего финансового контроля), которые организуют и выполняют, а также обеспечивают соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, - при осуществлении внутреннего финансового контроля соблюдать требования, установленные картой контроля: к периодичности контрольных действий; к методам контроля; к способам проведения контрольных действий, а также соблюдать требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, к их учету и хранению в установленном порядке;

6) организовать осуществление внутреннего финансового контроля по уровню подведомственности в отношении подведомственного Управлению получателя бюджетных средств МКУ «Молодежный центр Туапсинского района»;

7) заместителю начальника Управления (специалисту), назначенному ответственным за проведение аудиторских проверок, учитывать, что составляемый аудитором отчет о результатах аудиторских проверок, в том числе, должен содержать информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках; информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита; выводы о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также

предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета;

8) начальнику Управления, по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля, а также отчета внутреннего финансового аудита (по результатам проведенных проверок) и актов, заключений, представлений и предписаний органов финансового контроля - принимать управленческие решения (приказы), направленные на выполнение мероприятий, указанных в пункте 4 Порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, утвержденного Приказом № 146/1 (приложение № 4) с обязательным указанием сроков их выполнения. Так, например, по результатам рассмотрения отчета руководитель вправе принять одно или несколько из решений: о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций; о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций; о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

9) в 2019 году осуществлять контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район № 169 от 04 февраля 2019 года, отразив соответствующие изменения в Приказах № 146/1 и № 400;

10) принять к сведению, что Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356, в настоящее время действуют в редакции от 30 ноября 2018 года, а Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822, в настоящее время действуют в редакции от 27 июля 2018 года, учесть в работе внесенные в них изменения;

11) внести соответствующие корректировки в формы документов, оформляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в соответствии с замечаниями, сделанными инспекцией в тексте настоящего заключения;

12) после рассмотрения настоящего заключения о результатах его рассмотрения и мерах, принятых по устранению и недопущению совершения указанных в нем недоработок, проинформировать отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в письменном виде **в течение месяца со дня получения настоящего заключения.**

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год управления по работе с молодежью 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 по работе с молодежью администрации муниципального образования Туапсинский район



С.Б. Кундиров

