

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

26 апреля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 февраля 2019 года № 32-р «О проведении анализа осуществления отделом по делам ГО и ЧС 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 внутреннего 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 администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления отделом по делам ГО и ЧС 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 качество осуществления отделом по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом контрольного мероприятия является отдел по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Отдел по делам ГО и ЧС**).

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) Отдела по делам ГО и ЧС, 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 Отделе по делам ГО и ЧС;

2) проверка осуществления Отделом по делам ГО и ЧС (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 Отдела по делам ГО и ЧС Кротова Алексея Сергеевича.

Правом первой подписи как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду 920) с 12 декабря 2017 года по 25 декабря 2018 года обладал Иванов Иван Валерьевич (распоряжение администрации МО Туапсинский район от 12 декабря 2017 года № 345рл «О приеме И.В. Иванова»).

С 26 декабря 2018 года по настоящее время правом первой подписи обладает Кротов Алексей Сергеевич (распоряжение администрации МО Туапсинский район от 25 декабря 2018 года № 341рл «О приеме А.С. Кротова»).

Отдел по делам ГО и ЧС является отраслевым органом администрации муниципального образования Туапсинский район, обладающим правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения. В подведомственном подчинении Отдела по делам ГО и ЧС имеется одно муниципальное казенное учреждение - МКУ «Спасательная служба

Туапсинского района», в отношении которого Отдел по делам ГО и ЧС также обязан осуществлять внутренний финансовый контроль.

В соответствии с пунктом 1.2 Учетной политики Отдела по делам ГО и ЧС (действующей в 2018 году), в которую приказом Отдела по делам ГО и ЧС от 22 июня 2018 года № 13/1 были внесены изменения, и пунктом 3.23. должностной инструкции главного специалиста Отдела по делам ГО и ЧС ведение бухгалтерского учета в Отделе по делам ГО и ЧС осуществляется главным специалистом Отдела по делам ГО и ЧС М.В. Саенко (*приказ о праве подписи финансовых документов к проверке не представлен*).

Контрольное мероприятие начато 18 марта 2019 года, окончено 26 апреля 2019 года.

Аналізу подверглись запрошенные документы (в т.ч. на предмет их наличия и содержания):

- муниципальный правовой акт Отдела по делам ГО и ЧС, утверждающий структуру Отдела по делам ГО и ЧС (с отделами и секторами);

- должностные инструкции должностных лиц подразделений Отдела делам ГО и ЧС, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;

- перечень внутренних бюджетных процедур Отдела по делам ГО и ЧС;

- перечень операций подразделений Отдела по делам ГО и ЧС, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- положения о структурных подразделениях Отдела по делам ГО и ЧС, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- карты внутреннего финансового контроля подразделений Отдела по делам ГО и ЧС, ответственных за результат выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год;

- приказы Отдела по делам ГО и ЧС, утверждающие карты внутреннего финансового контроля;

- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- перечень документов Отдела по делам ГО и ЧС с указанием сроков хранения (номенклатура дел);

- журнал(ы) внутреннего финансового контроля;

- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Отдела по делам ГО и ЧС за 2018 год (с пояснительными записками);

- положение (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) Отдела по делам ГО и ЧС, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;

- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита и копия годового плана внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающий предельный срок проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (Отдела по делам ГО и ЧС) программы аудиторских проверок;
- приказы Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающих формирование аудиторской группы, о назначении осуществления аудиторских проверок;
- копии актов аудиторских проверок, проведенных в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 и 2018 годы;
- наличие приказа Отдела по делам ГО и ЧС, устанавливающего порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- копии годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017 и 2018 годы;
- приказ Отдела по делам ГО и ЧС, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
- акты, заключения (кроме заключений органа внутреннего муниципального финансового контроля), копии представлений и предписаний органа 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 Отделе по делам ГО и ЧС повторно, также с целью проверки выполнения Отделом по делам ГО и ЧС всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 29 мая 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 (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, 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 самой Администрации.

Учитывая положения части 4 статьи 157 БК РФ, части 3 статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Отделом по делам ГО и ЧС 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 Отделом по делам ГО и ЧС документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.

В соответствии с уведомлением инспекции от 25 февраля 2019 года № 15/07.4 Отделом по делам ГО и ЧС представлены следующие документы:

- копия приказа Отдела по делам ГО и ЧС от 05 июня 2017 года № 8/1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Отдела по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – **Порядок № 8/1**), *действующего до 25 июня 2018 года (наименование приказа составлено некорректно, т.к. Отдел по делам ГО и ЧС сам является главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) бюджетных средств и главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, в нем нет собственных участников бюджетного процесса. Порядок нумерации пунктов и разделов в Порядке также не соблюден. Наименование приказа было некорректным)*, положениями которого утвержден ряд порядков в части организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС и утвержден ряд форм документов, обеспечивающих их осуществление;

- копия приказа Отдела по делам ГО и ЧС от 25 июня 2018 года № 14/1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Отделом по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – **Порядок № 14/1**), *действующего с 25 июня 2018 года*, положениями которого был также утвержден ряд порядков в части организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС и утвержден ряд форм документов, обеспечивающих их осуществление, *а приказ от 05 июня 2017 года № 8/1 признан утратившим силу*;

- копия приказа отдела по делам ГО и ЧС от 15 ноября 2017 года № 15/1 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Отделе по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» *(наименование приказа не соответствует его содержанию)*, *действующего до 25 июня 2018 года*, которым назначено одно ответственное лицо и за осуществление внутреннего финансового контроля и за осуществление внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС *(т.е. нарушен принцип функциональной независимости аудитора)*, утверждены перечень внутренних бюджетных процедур и перечень процессов внутренних бюджетных процедур;

- копия приказа Отдела по делам ГО и ЧС от 25 июня 2018 года № 14/2 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Отделе

по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (далее – **Приказ № 14/2**) (*наименование приказа не соответствует его содержанию*), действующего с 25 июня 2018 года, которым назначены ответственные лица и за осуществление внутреннего финансового контроля и за осуществление внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС (*т.е. нарушен принцип функциональной независимости аудитора и не устранено нарушение, о котором было написано в заключении от 29 мая 2018 года*), утверждены перечень внутренних бюджетных процедур и перечень процессов внутренних бюджетных процедур;

- копия распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 декабря 2018 года № 341рл «О приеме А.С. Кротова»;

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 мая 2018 года № 813 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 февраля 2011 года № 418 «Об учреждении органа администрации муниципального образования Туапсинский район в качестве юридического лица – отдел по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия карты внутреннего финансового контроля на 2018 год Отдела по делам ГО и ЧС от 13 декабря 2017 года;

- копии журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 и за 2018 годы Отдела по делам ГО и ЧС;

- копии отчетов о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 января 2018 года, 01 июля 2018 года, 01 января 2019 года (с пояснительными записками);

- копия распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 27 декабря 2017 года № 210-р «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Туапсинский район» Приложение № 4 «Штатное расписание отдела по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия номенклатуры дел Отдела по делам ГО и ЧС на 2018 год;

- копия должностной инструкции главного специалиста Отдела по делам ГО и ЧС, утвержденной главой муниципального образования Туапсинский район 02 апреля 2018 года;

- копии должностных инструкций главного и ведущего специалистов МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» от 18 декабря 2017 года (*в должностные обязанности которых неправомерно вменено осуществление финансово-экономической деятельности и делопроизводства Отдела по делам ГО и ЧС*);

- копия программы аудиторской проверки в МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» за 2017 год;

- копии приказов Отдела по делам ГО и ЧС № 3/1 от 09 февраля 2018 года, № 12/1 от 13 июня 2018 года (*без наименования*).

- копии актов аудиторских проверок от 30 декабря 2017 года и от 03 апреля 2018 года в МКУ «Спасательная служба Туапсинского района»;

- копии отчетов о результатах аудиторских проверок в МКУ «Спасательная служба Туапсинского района»;
- копии отчетов о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Отдела по делам ГО и ЧС за 2017 и за 2018 годы;
- копия соглашения № 1-БО на бухгалтерское (бюджетное) обслуживание от 28 декабря 2018 года;
- копия приказа МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» №1 от 10 января 2019 года «О назначении ответственного за осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности отдела по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район»;
- копия постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 сентября 2019 года № 1550 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 14 ноября 2011 года № 2554 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения «Спасательная служба Туапсинского района», подведомственного Отделу по делам ГО и ЧС.

В соответствии с положениями решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 21 декабря 2018 года № 76 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Отдел по делам ГО и ЧС является (как и в 2018 году) главным администратором средств местного бюджета с кодом администратора 920.

К анализу представлена копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 мая 2018 года № 813 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 февраля 2011 года № 418 «Об учреждении органа администрации муниципального образования Туапсинский район в качестве юридического лица – отдел по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район», в соответствии с которым: пункт 3.8. Положения об отделе по делам ГО и ЧС дополнен пунктом 3.8.3. «Осуществляет в пределах своей компетенции мероприятия внутреннего финансового контроля (в ходе самоконтроля), определенные приказом отдела во исполнение положений статьи 160.2-1 БК РФ для отдела как для главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета отдела, главного администратора (администратора) доходов бюджета отдела и главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета отдела, в ходе деятельности отдела по организации и выполнению внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.»; раздел 5 Положения об отделе по делам ГО и ЧС дополнен пунктом 5.6. «Несет ответственность за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, закрепленных за отделом приказом.»;

Согласно штатному расписанию Отдела по делам ГО и ЧС в нем не предусмотрены структурные подразделения, отвечающие за выполнение

внутренних бюджетных процедур, выполняемых Отделом по делам ГО и ЧС (начальник отдела, 1 ведущий и 1 главный специалист). В этой связи положения о структурных подразделениях не могли быть представлены для обследования. Внутренние бюджетные процедуры должны выполняться уполномоченными специалистами Отдела по делам ГО и ЧС, соответственно осуществляющими и внутренний финансовый контроль в процессе их осуществления.

Пунктом 1 приказа Отдела по делам ГО и ЧС от 15 ноября 2017 года № 15/1 *в нарушение ст. 160.2-1 БК РФ ответственными лицами за организацию и ведение внутреннего финансового контроля и финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС и МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» назначены главный специалист Отдела по делам ГО и ЧС М.В. Саенко и главный специалист МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» О.Д. Серкуш*, т.к. исходя из смысла императивной нормы статьи 160.2-1 БК РФ, бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита могут выполняться в данном случае только специалистами Отдела по делам ГО и ЧС (и в самом Отделе по делам ГО и ЧС и в подведомственном ему МКУ «Спасательная служба Туапсинского района»). В заключении от 29 мая 2018 года инспекцией было рекомендовано внести изменения в приказ Отдела по делам ГО и ЧС от 15 ноября 2017 года № 15/1. Указанный приказ № 15/1 признан утратившим силу Приказом № 14/2.

Однако, несмотря на то, что казанный приказ № 15/1 признан утратившим силу Приказом № 14/2, *главный специалист отдела по делам ГО и ЧС М.В. Саенко и главный специалист МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» О.Д. Серкуш в редакции Приказа № 14/2 также назначены ответственными и за организацию и ведение внутреннего финансового контроля, и за организацию и ведение внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС (т.е. нарушен принцип функциональной независимости аудитора). Таким образом, выявленные нарушения не были устранены. Бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита остались возложенными, в том числе на главного специалиста МКУ «Спасательная служба Туапсинского района».*

Согласно п. 5 Инструкции МФ РФ № 157н руководитель Отдела по делам ГО и ЧС вправе ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление на его основе отчетности (а соответственно и часть бюджетных процедур или часть составных элементов бюджетных процедур) передать в соответствии с законодательством РФ по договору (соглашению) другому учреждению, организации – Централизованной бухгалтерии.

28 декабря 2018 года между Отделом по делам ГО и ЧС и подведомственным ему МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» заключено соглашение № 1-БО на бухгалтерское (бюджетное) обслуживание от (соответственно на 2019 год). Согласно пункта 1 приказа МКУ «Спасательная

служба Туапсинского района» от 10 января 2019 года №1 «О назначении ответственного за осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности отдела по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район», ответственным за осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности отдела по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район, с правом второй подписи при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов, назначена главный специалист МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» Серкуш Оксана Дамировна.

Соглашение на бухгалтерское (бюджетное) обслуживание, действующее в проверяемом периоде 2018 года до 28 декабря, не представлено (отсутствует). Соответственно, в 2018 году, осуществление бюджетных процедур, закрепленных за Отделом по делам ГО и ЧС, специалистом МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» было неправомерным. В связи с чем, соответственно, представленная карта внутреннего финансового контроля Отдела по делам ГО и ЧС на 2018 год, а также журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год, в которых ответственным за выполнение операций указан специалист МКУ «Спасательная служба Туапсинского района», были оформлены ненадлежащими лицами с нарушением положений бюджетного законодательства, установленных ст. 160.2-1 БК РФ.

К обследованию представлена копия постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 сентября 2019 года № 1550 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 14 ноября 2011 года № 2554 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения «Спасательная служба Туапсинского района»

Пунктами 2.6. и 2.7. Устава МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» определены основные виды деятельности, а также виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, в том числе на платной основе в соответствии с заключенными договорами (соглашениями). В указанном перечне видов отсутствует такой вид как «оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета иному учреждению». При этом, приведенный перечень видов деятельности является исчерпывающим.

Таким образом, оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию финансово-хозяйственной деятельности Отдела по делам ГО и ЧС специалистом МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» противоречит положениям Устава МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» и действующего законодательства.

В ходе проведенного анализа качества осуществления Отделом по делам ГО и ЧС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено следующее:

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

1) Должностная инструкция главного специалиста Отдела по делам ГО и ЧС, назначенного ответственным за организацию и ведение внутреннего финансового контроля, содержит положения «об осуществлении в пределах своей компетенции мероприятий внутреннего финансового контроля (в ходе самоконтроля), определенные приказом отдела во исполнение положений статьи 160.2-1 БК РФ для отдела...; об осуществлении, в пределах своей компетенции, организации и выполнения соответствующих внутренних бюджетных процедур» (далее – **Перечень внутренних бюджетных процедур**).

Согласно представленной карте внутреннего финансового контроля Отдела по делам ГО и ЧС на 2018 год *главным специалистом Отдела по делам ГО и ЧС предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля методами: самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по уровню подведомственности. В то время как в должностной инструкции должностного лица предусмотрено (детализировано) осуществление внутреннего финансового контроля только методом самоконтроля.*

В этой связи, оценка такого критерия, как наличие в должностных инструкциях должностных лиц полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования - **2 балла** (определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме).

Должностная инструкция главного специалиста МКУ «Спасательная служба Туапсинского района», также назначенного в нарушение положений бюджетного законодательства Приказом № 14/2 ответственной за организацию и ведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС, не содержит, и не должна содержать положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Отделе по делам ГО и ЧС. При этом, *в пункте 2.6. должностной инструкции указанного специалиста (в 2018 году) неправомерно предусмотрена обязанность по заполнению и сдаче отчетности Отдела по делам ГО и ЧС, а также по проверке и принятию отчетности у МКУ «Спасательная служба Туапсинского района».*

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 проверяемом периоде в Отделе по делам ГО и ЧС были утверждены правовые акты, устанавливающие Порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля (раздел 2 Порядка № 8/1, раздел 2 Порядка № 14/1) и содержит все требования к данному порядку. Оценка **4 балла**.

Однако, рекомендации инспекции, данные в заключениях от 02 мая 2017 года и от 29 мая 2018 года, о том, что данный Порядок (как и другие) целесообразно утверждать в виде отдельных документов (приложений), Отделом по делам ГО и ЧС не выполнены.

Кроме того, *форма Карты внутреннего финансового контроля (приложение к «Порядку формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля») утверждена в действующем Порядке № 14/1 не в соответствии с рекомендациями, изложенными в Методических*

рекомендациях МФ РФ по контролю, а именно: во втором столбце предусмотрено указание «предмета внутреннего финансового контроля (операция, форма документа)» вместо рекомендуемой «операции»; рекомендованный столбец «процесс» исключен, что недопустимо.

3) В соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС в проверяемом периоде были утверждены правовые акты, устанавливающие Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (раздел 3 Порядка № 8/1 и раздел 3 Порядка № 14/1), который содержит все требования к данному порядку. Оценка **4 балла**.

Однако, рекомендации инспекции, данные в заключениях от 02 мая 2017 года и от 29 мая 2018 года, о том, что данный Порядок (как и другие) целесообразно утверждать в виде отдельных документов (приложений), Отделом по делам ГО и ЧС не выполнены.

В представленную номенклатуру дел Отдела по делам ГО и ЧС на 2018 год включен некорректно составленный заголовок дела «Внутренний финансовый контроль и аудит» с индексом 06.2-75. Но *Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля в перечне дел отсутствует.*

4) В соответствии с пунктом 2.23 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС была установлена периодичность направления информации о результатах внутреннего финансового контроля пунктом 4.3 раздела 4 «Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля» Порядка № 8/1, а затем - пунктом 5.3 раздела 5 «Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля» Порядка № 14/1. В виде отдельного документа (приложения) порядок не утвержден. Оценка – **2 балла** (периодичность предоставления информации установлена).

5) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС был утвержден *вторым* разделом 3 Порядка № 8/1 «Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля», а затем - разделом 4 Порядка № 14/1. В виде отдельного документа (приложения) порядок не утвержден. Оценка – **2 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта).

6) *В нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129 и требований об обеспечении функциональной независимости аудиторов, представленные должностные инструкции главного специалиста Отдела по делам ГО и ЧС и главного специалиста МКУ «Спасательная служба Туапсинского района», ответственных за организацию и ведение внутреннего финансового аудита (назначенных Приказом № 14/2 ответственными за организацию и ведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС), не содержат положений об осуществлении внутреннего финансового аудита.*

Оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – **0 баллов** (полномочия должностными регламентами не определены).

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС разделом 6 Порядка № 8/1, а затем - разделом 7 Порядка № 14/1 был утвержден Порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита, который содержит положения о порядке составления и утверждения годового плана. Однако, *в плане отсутствуют требования о порядке ведения годового плана: отсутствуют сведения о направлениях аудиторских проверок* (установлено только что - план ведется главным специалистом). *В виде отдельного документа (приложения) порядок не утвержден.* Оценка – **2 балла** (правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта).

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 1129 в Отделе по делам ГО и ЧС разделом 8 Порядка № 8/1, а затем - разделом 9 Порядка № 14/1 были утверждены Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления. *В виде отдельного документа (приложения) порядок не утвержден.* Оценка – **4 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта).

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС разделом 9 Порядка № 8/1, а затем - разделом 10 Порядка № 14/1 был утверждён Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита, которым установлена форма акта аудиторской проверки (приложение к Порядку № 14/1), порядок направления акта и сроки его рассмотрения. *В виде отдельного документа (приложения) порядок не утвержден.* Оценка – **4 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта).

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС разделом 11 Порядка № 8/1, а затем - разделом 12 Порядка № 14/1 был утверждён Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления Отделом внутреннего финансового аудита, которым определен порядок составления данной отчетности. В части порядка представления, указано что, отчет представляется главным специалистом начальнику отдела. Сроки предоставления отчета не указаны. *В виде отдельного документа (приложения) порядок не утвержден.* Оценка – **2 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта).

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

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 1129 в Отделе по делам ГО и ЧС ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур должны были быть сформированы Перечни операций.

Данные Перечни операций в соответствии с пунктом 2.4 раздела 2 Порядка № 8/1, а затем - с пунктом 2.4 раздела 2 Порядка № 14/1, формируются в целях включения в карту внутреннего финансового контроля в случае наличия более 10 операций, необходимых для выполнения внутренней

бюджетной процедуры, по форме согласно приложению № 1.1. к Порядку № 8/1 и к Порядку № 14/1. *Перечень операций и информация о причинах его отсутствия к обследованию не представлены (отсутствуют).*

Учитывая, что без данного перечня 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 п. 2.4. Порядка № 14/1 необходимо внести соответствующие изменения.

Такой критерий как, формирование перечней операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, оценивается инспекцией в - **0 баллов** (*перечни операций не сформированы*).

В процессе формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля (в действующей в 2018 году редакции Методических рекомендаций МФ РФ по контролю) предусмотрены следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля, в том числе на наличие имеющих коррупционные риски операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - коррупционно-опасные операции), в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

К коррупционно-опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

внутренней бюджетной процедуры, определенной главным администратором бюджетных средств в качестве коррупционно-опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов);

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц при их выполнении.

В Методических рекомендациях МФ РФ по контролю под коррупционным риском понимается возможность злоупотребления должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

Идентификация рисков должна проводиться путем анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции).

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как высокое, либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

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

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.

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 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 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.

2) Установлено, что в нарушение, пункта 2.16 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС без Перечня операций не осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля, не смотря на то, что приложением 1.2 к Порядку №8/1, а затем - к Порядку №14/1, была утверждена таблица оценок уровня бюджетных рисков операций. Оценка – 0 баллов (бюджетные риски не оценивались).

Следует принять во внимание, что в Методические рекомендации МФ РФ по контролю Приказом Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1394 были внесены изменения - таблица матрицы оценки бюджетного риска была исключена. В связи с этим **необходимо внести изменения в пункты 2.6. – 2.9. и в приложении №1.2. («Таблица оценок уровня бюджетного риска операции») Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля.**

Инспекция рекомендует Отделу по делам ГО и ЧС в 2019 году осуществлять оценку бюджетных рисков с учетом изменений, внесенных в Методические рекомендации МФ РФ по контролю.

3) В соответствии с пунктами 2.11-2.13 Порядка № 1129 Отделом по делам ГО и ЧС была сформирована и представлена для анализа карта внутреннего финансового контроля на 2018 год (исполнители: главный специалист Отдела по делам ГО и ЧС М.В. Саенко и **главный специалист МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» О.Д. Серкуш**), утвержденная начальником Отдела по делам ГО и ЧС И.В. Ивановым до начала очередного финансового года.

Оценка – 4 балла (нарушения в части актуализации карты внутреннего финансового контроля отсутствуют).

Однако **в нарушение правил делопроизводства**, утвержденная приказом Отдела по делам ГО и ЧС от 13 декабря 2017 года № 23/1 (**без наименования**) карта внутреннего финансового контроля на 2018 год оформлена не как приложение к приказу № 23/1, а приложением № 1 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (в то время как данным приложением принята форма Карты внутреннего финансового контроля).

Кроме того, в утвержденной Карте внутреннего финансового контроля: во втором столбце предусмотрено указание *«предмета внутреннего финансового контроля (операция, форма документа)»* вместо рекомендуемой Методическими рекомендациями МФ РФ по контролю *«операции»* в котором специалистами указывались «процессы» утвержденные Приказом №14/2 (**Перечень операций не был утвержден**). Рекомендованный столбец

«Процесс» необоснованно не включен в утвержденную форму Карты внутреннего финансового контроля.

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 для обследования представлена, как было указано выше, одна утвержденная карта внутреннего финансового контроля на 2018 год. Подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в соответствии со штатным расписанием Отдела по делам ГО и ЧС, не предусмотрено.

Оценка – **3 балла** (карта утверждена).

5) При анализе представленной карты внутреннего финансового контроля Отдела по делам ГО и ЧС по такому критерию оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как наличие указания в картах внутреннего финансового контроля 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, инспекцией установлено, что указанные требования выполнены.

Оценка – **3 балла** (требования настоящего пункта выполнены).

Однако, в карте указано, в том числе, должностное лицо иного юридического лица - МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» (Серкуш О.Д.), неправомерно назначенное ответственным за выполнение операций по внутренним бюджетным процедурам, выполняемым Отделом по делам ГО и ЧС.

Рекомендации, данные в заключении от 29 мая 2018 года, не выполнены.

6) В соответствии с пунктом 3.4 Порядка № 1129 в Отделе по делам ГО и ЧС должен был быть издан приказ, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита. К проверке представлен План аудиторских проверок главного администратора (администратора) бюджетных средств на 2018 год, составленный по форме согласно приложению к Порядку 14/1. Данный **план не утвержден** начальником Отдела по делам ГО и ЧС, а подписан составителем главным специалистом Отдела по делам ГО и ЧС. В нарушение пункта 3.4 Порядка № 1129 **правовой акт (приказ), утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита к обследованию не представлен.**

Оценка – **0 баллов** (план не утвержден).

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 формально инспекцией оценен как **3 балла** (указаны все требования настоящего пункта в полном объеме).

Однако, утвержденная форма Плана аудиторских проверок главного администратора (администратора) бюджетных средств (приложение с **нечитаемым номером** к Порядку №14/1) и сам План аудиторских проверок главного администратора бюджетных средств на 2018 год, составлены не в

соответствии с рекомендациями, изложенными в Методических рекомендациях МФ РФ по аудиту, а именно - в них *не предусмотрен столбец «метод аудита»*.

8) В связи с тем, что *правовой акт, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита к обследованию не представлен*, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как соблюдение срока его утверждения до начала очередного финансового года - может быть оценен только как **0 баллов**.

9) В рамках обследования установлено, что программа аудиторской проверки, запланированной в 2018 году (1 проверка), утверждена руководителем Отдела по делам ГО и ЧС, но не указана дата ее утверждения.

Согласно представленному к проверке приказу Отдела по делам ГО и ЧС от 09 февраля 2018 года № 3/1 (*без наименования*) назначено проведение анализа осуществления МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» внутреннего финансового контроля за 2017 год:

- назначена *«комиссия»* для проведения анализа (*указана некорректная формулировка*, верно - формирование аудиторской группы или назначение аудитора) в составе начальника Отдела по делам ГО и ЧС И.В. Иванова и главного специалиста Отдела по делам ГО и ЧС М.В. Саенко;

- установлен период проведения анализа - с 14 февраля 2018 года по 30 марта 2018 года;

- срок подготовки отчета о результатах аудиторской проверки - не позднее 12 апреля 2018 года.

Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как осуществлены ли действия по утверждению программы аудиторской проверки, сформирована ли аудиторская группа инспекцией, оценен как **2 балла** (осуществлены все действия).

При назначении аудиторской группы необходимо помнить о соблюдении положений пункта 3.1 Порядка № 1129, который гласит что, внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

В силу п. 3 Методических рекомендаций по аудиту субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на его осуществление подразделение главного администратора бюджетных средств. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита не может изучать проведенные им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

10) Программа аудиторской проверки Отдела по делам ГО и ЧС на 2018 год не соответствует пункту 3.18 Порядка № 1129. Так, *в ней, отсутствует тема аудиторской проверки и не определены сроки ее проведения*. 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 ходе аудиторской проверки, сроков проведения аудиторских проверок - оценен как - **2 балла** (программа аудиторской проверки содержит не все данные настоящего пункта).

Форма программы, утвержденная приложением к Порядку № 14/1 и сама программа аудиторской проверки составлена с отклонением от рекомендаций, изложенных в Методических рекомендациях МФ РФ по аудиту.

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

1) К обследованию представлен Перечень внутренних бюджетных процедур (утвержденный Приказом № 14/1 от 25 июня 2018 года) и Карта внутреннего финансового контроля за 2018 год Отдела по делам ГО и ЧС.

Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка №1129, в Перечне внутренних бюджетных процедур Отдела по делам ГО и ЧС отражено 14 бюджетных процедур, которые нашли свое отражение и в Карте внутреннего финансового контроля. *По остальным бюджетным процедурам внутренний финансовый контроль главным администратором бюджетных средств не организован и не осуществлялся.*

Такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Отдела по делам ГО и ЧС, инспекцией оценен как **3 балла** (осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур).

Однако, в связи с тем, что одним из этапов процесса формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля является формирование перечня операций, который специалистами Отдела по делам ГО и ЧС, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, не сформирован, инспекция считает, что *контроль осуществлялся формально.*

2) Установлено, что при осуществлении внутреннего финансового контроля отсутствуют случаи несоблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля Отдела по делам ГО и ЧС за 2018 год, в части периодичности, методов контроля, способов контроля. Составлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля. Оценка – **4 балла**.

3) К обследованию представлен регистр (журнал) внутреннего финансового контроля Отдела по делам ГО и ЧС за 2018 год.

Критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, а именно: ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, содержание информации о недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных

процедур, содержание сведений о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, содержание сведений о предполагаемых мерах по их устранению, - **5 баллов** (выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме).

Однако, в качестве должностных лиц, ответственных за выполнение операций по бюджетным процедурам Отдела по делам ГО и ЧС *в журнале указаны ненадлежащие должностные лица - специалисты МКУ «Спасательная служба Туапсинского района».*

В столбце номер 2 журнала внутреннего финансового контроля, где формой предусмотрено отражение *«наименования операций»*, некорректно указывались *«процессы» (перечень операций не утвержден).*

Главному администратору бюджетных средств 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).

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.

4) В соответствии с положениями раздела 3 Порядка № 14/1 в Отделе по делам ГО и ЧС ведется учет (т.е. регистрация) регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном порядке. Согласно представленной копии Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год, он прошивается, ведется подсчет листов, **за исключением нумерации прошитых листов.** Таким образом, инспекция такой критерий как, осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке, оценивает на 2 балла (учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета).

5) Пунктами 3.6 и 3.7 раздела 3 Порядка 14/1 определен порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – в соответствии с законодательством об архивном деле. Таким образом, срок хранения журналов должен быть определен в номенклатуре дел Отдела по делам ГО и ЧС. Однако, в номенклатуре дел за 2018 год Журнал внутреннего финансового контроля не значится. В номенклатуру дел включен некорректный заголовок дела «Внутренний финансовый контроль и аудит» с индексом 06.2-75 (5 л.). Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля в перечне дел отсутствует.

Хранение осуществляется не должным образом. Оценка – 2 балла (имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения).

6) *Решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в Отделе по делам ГО и ЧС не принимались* (к проверке не представлены). 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) Учитывая, что Отделом по делам ГО и ЧС не принимались решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, то такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, *как учет при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля информации*, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценен как **0 баллов** (*информация не учтена*).

8) Отделом по делам ГО и ЧС представлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 1 января 2018 года, на 01 июля 2018 года и 01 января 2019 года (с пояснительными записками). Согласно пункту 4.2 раздела 4 Порядка № 14/1 данный отчет должен составляться нарастающим итогом с начала текущего года по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляться на бумажных носителях до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. *Отчеты были составлены* своевременно, и в установленные сроки, но *без учета требования о нарастающем итоге. Не представлены сопроводительные зарегистрированные документы к отчету* (невозможно проверить своевременность представления отчетности начальнику Отдела по делам ГО и ЧС).

Таким образом, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как соблюдение требований в отношении периодичности и своевременности представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, инспекцией оценивается как **2 балла** (имеются единичные случаи нарушения требований).

Следует также учесть, что в указанном отчете, в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю, в редакции Приказа Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1394, был исключен столбец № 2 «количество контрольных действий», в связи с чем в форму отчета, утвержденную приложением к Порядку № 14/1 необходимо внести соответствующие изменения.

9) Приказом № 14/2 в Отделе по делам ГО и ЧС назначены ответственные лица и за осуществление внутреннего финансового контроля и за осуществление внутреннего финансового аудита, *в нарушение требований об обеспечении функциональной независимости аудиторов, главный*

специалист Отдела по делам ГО и ЧС М.В. Саенко и главный специалист МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» О.Д. Серкуш.

Такой критерий, как наличие случаев необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченных должностных лиц, оценивается инспекцией как **1 балл** (имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости).

10) Такой критерий, как наличие при осуществлении плановых аудиторских проверок случаев отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств оценивается инспекцией как **4 балла** (случаи отклонения от плана отсутствуют).

11) В 2018 году проведена одна плановая аудиторская проверка в соответствии с годовым планом аудиторских проверок, программой аудиторской проверки и приказом от 09 февраля 2018 года №3/1. Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств, инспекцией оценивается как **4 балла** (случаи отклонения от плана отсутствуют).

12) К обследованию представлена программа аудиторской проверки и акт аудиторской проверки № 1 от 03 апреля 2018 года. По содержанию отклонений от программы аудиторской проверки не выявлено. Оценка - **4 балла**.

13) Разделом п. 9 Порядка № 8/1 , а затем – разделом 10 Порядка № 14/1, предусмотрен порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита. К обследованию представлен акт аудиторской проверки № 1 от 03 апреля 2018 года. Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как осуществление документирования проведения аудиторских проверок, инспекцией оценивается как **2 балла** (осуществляется по всем проверкам).

В нарушение п.1 приказа от 09 февраля 2018 года № 3/1 акт аудиторской проверки был составлен с нарушением предусмотренного срока – не 30 марта 2018 года, а 03 апреля 2018 года.

14) Представленный акт аудиторской проверки № 1 от 03 апреля 2018 года, подтверждает факт вручения акта аудиторской проверки представителю объекта аудита, главному бухгалтеру МКУ «Спасательная служба Туапсинского района» Г.В. Сердюковой, что подтверждается соответствующей отметкой о получении акта. Однако, **документов, подтверждающих наделение главного бухгалтера полномочиями на получение акта, к проверке не представлено.** Оценка - **2 балла** (случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита отсутствуют).

15) Приложением к Порядку № 14/1 утверждена форма Отчета о результатах аудиторской проверки. *В нарушение пункта 11.2, 11.3 Порядка № 14/1 представленный к обследованию Отчет о результатах аудиторской*

проверки не датирован (дата составления не установлена), и содержит только вывод о том что, «состояние внутреннего финансового контроля в МКУ «Спасательная служба Туапсинского района», нельзя признать удовлетворительным, ввиду его отсутствия...».

Соответственно, 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 (требования настоящего пункта не выполнены).**

16) Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как *наличие в отчете о результатах аудиторской проверки выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля; о достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности; о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ,* инспекцией оценивается как **0 баллов (требования настоящего пункта не выполнены).**

17) Разделом 12 Порядка № 14/1 утверждён «Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления Отделом внутреннего финансового аудита», Приложением к Порядку № 14/1 утверждена форма такого отчета. *Сроки предоставления отчета в порядке не определены.* К анализу был представлен *Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год, составленный с нарушением утвержденной формы.* Учитывая, что *Отделом по делам ГО и ЧС не представлено документов, подтверждающих дату представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита,* 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).**

При том что, состояние внутреннего финансового контроля в МКУ «Спасательная служба Туапсинского района», по результатам аудиторской проверки, признано неудовлетворительным, ввиду его отсутствия, в Отчете о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год, по единственной проверке проведенной в 2018 году, такой показатель отчетности как - количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия) - некорректно указано 0, т.е. отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год недостоверен.

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Отделом по делам ГО и ЧС 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 Заключению.

По итогам проведенного анализа осуществления Отделом по делам ГО и ЧС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 26 баллов (из 32-х максимально возможных) – 81,2 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 17 баллов (из 28-ми максимально возможных) – 60,7 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 36 баллов (из 60-ти максимально возможных) – 60 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 79 баллов (из 120 максимально возможных) – 65,8 % из допускаемых 100%, что является средним результатом.

Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС 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.

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. **Большая часть вышеуказанных нарушений была изложена в заключении инспекции от 29 мая 2018 года, составленном по итогам обследования за 2017 год. В 2018 году нарушения частично устранены, рекомендации инспекции выполнялись, но не в полной мере.**

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:**

1) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2018 год с учетом рекомендаций, изложенных в заключении от 29 мая 2018 года, и с требованиями муниципальных правовых актов, указанных в настоящем заключении;

2) внести соответствующие изменения и дополнения в Порядок № 14/1, а также определить лицо, ответственное за осуществление мероприятий внутреннего финансового аудита, обеспечив соблюдение принципа функциональной независимости в соответствии с требованиями действующего законодательства;

3) в связи с тем, что бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита могут выполняться в данном случае только специалистами Отдела по делам ГО и ЧС, устранить нарушения ст. 160.2-1 БК РФ, в части назначения ответственным лицом за организацию и ведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе по делам ГО и ЧС главного специалиста иного юридического лица МКУ «Спасательная служба Туапсинского района»;

4) 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, отразить соответствующие изменения в правовом акте Отдела по делам ГО и ЧС.

5) 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.

6) 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 Отдела по делам ГО и ЧС 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



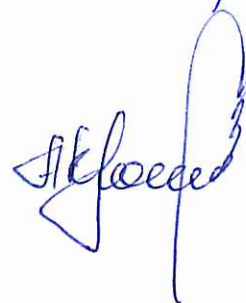
Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



Н.В. Бойчевская

Ознакомлен:
Начальник отдела по делам ГО и ЧС администрации муниципального образования Туапсинский район



А.С. Кротов

