

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

25 июля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 30 мая 2019 года № 109-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района 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 Бойчевой Н.В. проведен анализ осуществления администрацией Октябрьского сельского поселения муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год (*далее – контрольное мероприятие*).

Проверка осуществлена в соответствии с положениями статей 142, 157, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), решением Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 14 ноября 2018 года № 173 «О передаче полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 30 ноября 2019 года № 45 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере», 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», 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 администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектом (субъект) контрольного мероприятия является администрация Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*, ИНН/КПП 2365004640/236501001, ОГРН 105313100322).

**Место нахождения субъекта контроля:** 352818, Туапсинский район, п. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

**Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля:** 352818, Туапсинский район, п. Октябрьский, ул. Клубная, д. 9А.

**Метод контрольного мероприятия** – обследование.

**Целью контрольного мероприятия является** предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: в части соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

**Контрольное мероприятие включает в себя вопрос:**

По анализу осуществления администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- 1) проверка наличия муниципальных правовых актов по вопросу организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района;
- 2) проверка осуществления администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (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.

**Контрольное мероприятие проводится** за период 2018 года.

**Начало контрольного мероприятия** 30 мая 2019 года.

**Окончание контрольного мероприятия** 25 июля 2019 года.

**Проверка проведена с ведома** главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычевой Натальи Сергеевны (в соответствии с Уставом Октябрьского сельского поселения Туапсинского района), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинский район» (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Свечкаревой Татьяны Николаевны и главного бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» Ломсадзе Натальи Владимировны.

**Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности** Администрации в проверяемом периоде являлись:

**с правом первой подписи** платежных документов при совершении операций по лицевым счетам заказчика с 15 октября 2009 года по настоящее время – глава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Сычева Наталья Сергеевна (решение территориальной избирательной комиссии Туапсинской районной от 13 мая 2009 года № 655 о результатах голосования по выборам главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, решение Совета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 15 октября 2009 года № 1 о вступлении в должность главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, распоряжение Администрации от 15 октября 2009 года № 30-рл о вступлении в должность главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района);

**с правом второй подписи** с 01 июля 2015 года по настоящее время – ведущий специалист администрации Октябрьского сельского поселения Сычева Наталья Сергеевна (распоряжения Администрации от 03 августа 2009 года № 26-рл о приеме на работу, от 01 июля 2015 г. № 39-р о переводе на должность ведущего специалиста по общим вопросам, трудовой договор от 03 августа 2009 года № 24, должностная инструкция ведущего специалиста по общим вопросам Администрации от 17 марта 2017 года);

**Ответственными лицами за осуществление деятельности Централизованной бухгалтерии** в проверяемом периоде являлись:

**с правом первой подписи** платежных документов при совершении операций по лицевым счетам Централизованной бухгалтерии с 01 мая 2012 года по настоящее время – начальник Централизованной бухгалтерии Свечкарева Татьяна Николаевна (распоряжение Администрации от 30 апреля 2012 года № 10 а-рл о приеме на должность, трудовой договор от 01 мая 2012 г. № 36, должностная инструкция от 11 января 2016 года);

**с правом второй подписи** с 01 мая 2012 года по настоящее время главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Ломсадзе Наталья Владимировна (приказ Централизованной бухгалтерии от 01 мая 2012 года № 2 о приеме

работника на работу, трудовой договор от 01 мая 2012 г. № 2, должностная инструкция от 01 мая 2012 года).

Распоряжением Администрации от 05 июля 2019 года № 06-рло «Об отпуске Сычевой Н.С.» обязанности главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района возложены на заместителя главы администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Т.Н. Свечкареву (которая в 2019 году была принята на данную должность) с 10 июля 2019 года по 30 августа 2019 года.

В ведомственной принадлежности администрации Октябрьского сельского поселения находятся два получателя бюджетных средств (участники бюджетного процесса):

- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – МКУ «ЦБ Октябрьского СП Туапсинского района»*);

- муниципальное казенное учреждение культуры «Октябрьская централизованная клубная система» (*далее – МКУК ОЦКС*).

В соответствии с пунктом 1 представленной к проверке Учетной политики об «утверждении учетной политики для целей бюджетного учета администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» (*далее – Учетная политика*), утвержденная распоряжением Администрации от 14 декабря 2017 года № 43-р, ответственной за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций выполняется «бухгалтерией, возглавляемым начальником централизованной бухгалтерии» (*а должно было быть: «...Централизованной бухгалтерией по договору...»*). Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер (*главный бухгалтер, какого учреждения не уточняется*) (основание часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») (*далее – Закон № 402-ФЗ*).

В силу части 3 статьи 7 Закона № 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 обязан выбрать один из следующих вариантов, закрепив его в учетной политике: возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или другого сотрудника учреждения; передать по договору ведение бухгалтерского учета другой организации (Централизованной бухгалтерии).

Пунктом 1 Учетной политики Администрации установлено, что бюджетный учет ведется бухгалтерией (*не указано что Централизованной*), возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения (*не указано какого*) и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности.

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета от 01 января 2018 года б/н (сроком действия на один год), которым:

п. 2.2 исполнитель оказывает услуги по ведению бюджетного учета на основании предоставляемых Заказчиком первичных учетных документов, оформленных надлежащим образом в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению первичной бухгалтерской документации;

п. 2.4. исполнитель ведет учет и представляет отчетность в полном соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета, Налоговым кодексом Российской Федерации, иными нормативными и правовыми актами Российской Федерации.

Требование о наличии соглашения (договора) о передаче учреждением функций ведения бюджетного (бухгалтерского) учета Централизованной бухгалтерии содержится в пункте 5 Инструкции № 157н, статье 7 Закона № 402-ФЗ. Распоряжение органа власти муниципального образования о передаче функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности Централизованной бухгалтерии является основанием для заключения такого соглашения (договора), а не исключает создание названного документа. Наличие договора (соглашения) о передаче функций ведения бюджетного (бухгалтерского) учета Централизованной бухгалтерии обязательно.

В соглашении должна быть прописана ответственность Централизованной бухгалтерии по исполнению обязательств по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, хранению документов, осуществлению внутреннего контроля за правильностью совершения хозяйственных операций и (или) по оформлению первичных учетных документов, по своевременности сроков формирования бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности, по подготовке платежных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями.

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 должна составляться и представляться в порядке, предусмотренном инструкцией и соглашением о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (далее - соглашение).

Бюджетная отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, должна подписываться руководителем администратора доходов бюджета, передавшего полномочия по ведению учета, а также руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии, ведущей бюджетный учет. Кроме того, бюджетная отчетность должна подписываться руководителем и главным бухгалтером 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 иного учреждения (централизованной бухгалтерии), осуществляющей в силу ст. 19 Закона № 402-ФЗ контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Положениями договора № б/н о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности от 01 января 2018 года *не определено, какие именно внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Администрацией передаются на исполнение специалистам МКУ «ЦБ Октябрьского СП Туапсинского района».*

В рассматриваемой ситуации 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.

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

- копии Устава Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, Свидетельства о государственной регистрации Администрации в качестве юридического лица (ИНН/КПП, ОГРН);

- копия муниципального правового акта главного администратора (администратора) бюджетных средств - Администрации, утверждающего структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств (с отделами / секторами);

- копии распоряжений Администрации о назначении (наделении правом) ответственных лиц, обладающих правом подписи (первой, второй) распорядительных и финансовых документов Администрации в 2018 году;

- копии договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2018 год;

- копия Учетной политики Администрации, действовавшей в 2018 году;

- копии положений структурных подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и копии должностных инструкций должностных лиц подразделений Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;

- копия перечня внутренних бюджетных процедур Администрации;

- копия перечня операций подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- копии карт внутреннего финансового контроля подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год;

- копии муниципальных актов Администрации, утверждающих карты внутреннего финансового контроля;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- копии перечней документов с указанием сроков хранения (номенклатура дел) в Администрации за 2018 год;

- журнал (ы) внутреннего финансового контроля за 2018 год;

- копии актов проверок, проведенных в 2018 году подразделениями (должностными лицами) Администрации, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля, в подведомственных Администрации муниципальных казенных учреждениях;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 и 2018 год (с приложением пояснительных записок);

- положения (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;

- копия муниципального правового акта Администрации, утверждающего годовой план внутреннего финансового аудита и копию годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;

- копии утвержденных руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (Администрации) программ аудиторских проверок;

- копии муниципальных актов Администрации – субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающих формирование аудиторской группы; о назначении осуществления аудиторских проверок;

- копии актов аудиторских проверок, проведенных Администрацией в 2018 году;

- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита в Администрации за 2017 и 2018 год;

- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- копии годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017-2018 годы;

- копия муниципального акта Администрации, содержащего решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;

- копии актов, заключений (кроме заключения органа внутреннего финансового контроля), представлений и предписаний органов внешнего муниципального финансового контроля (при наличии).

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 Администрации повторно, также с целью проверки выполнения Администрацией всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 24 июля 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 (с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 29.12.2017 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 Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 года № 193 (актуальная редакция от 24.03.2018 года) «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (далее – *Постановление РФ № 193*). Исходя из п. 3 Правил утвержденных Постановлением РФ № 193 внутренний финансовый контроль ведется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств федерального бюджета и получателя средств федерального бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

4) 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. Пунктом 3 Порядка № 1129 рекомендовано администрациям городских и сельских поселений Туапсинского района, разработать и утвердить аналогичный порядок.

Указанные рекомендации были учтены, и в поселении был утвержден постановлением Администрации от 26 января 2015 года № 5а Порядок осуществления главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Постановлением Администрации от 21 июля 2017 года № 123а «О внесении изменений в постановление администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 26 января 2015 года № 5а в указанный порядок были внесены изменения, и он был изложен в новой редакции (*далее – Порядок № 123а*).

Учитывая положения части 4 статьи 157 БК РФ, части 3 статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Администрацией 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 Администрацией документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.

В ходе контрольного мероприятия были запрошены: копии положений структурных подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, копии должностных инструкций должностных лиц подразделений Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, штатное расписание Администрации; действующие в 2018 году.

Согласно представленной информации структурные подразделения в Администрации отсутствуют. В соответствии с представленным к обследованию Штатным расписанием выборных должностных лиц и муниципальных служащих администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, утвержденным распоряжением администрации Октябрьского сельского поселения от 12 января 2018 года № 01-рл, штат Администрации состоит 2 ведущих специалистов и 4 специалистов II категории.

В соответствии с уведомлением инспекции от 27 мая 2019 года № 38/07.4 Администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района представлены:

- копия постановления Администрации от 21 июля 2017 года № 123а «О внесении изменений в постановление администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района от 26 января 2015 года № 5а в указанный порядок были внесены изменения, и он был изложен в новой редакции (*далее – Постановление № 123а*)

- копия постановления Администрации от 21 июля 2017 года № 124а «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (*далее – Постановление № 124а*);

- копия постановления Администрации от 21 июля 2017 года № 125а «Об утверждении Положения по осуществлению администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита» (*далее – Постановление № 125а*);

- копия распоряжения Администрации от 10 октября 2018 года № 29/а-р «О проведении плановой аудиторской проверки в администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Распоряжение № 29/а-р*);

- копия распоряжения Администрации от 10 августа 2018 года № 25/ а-р «О проведении внутреннего финансового аудита в муниципальном казенном учреждении культуры «Октябрьская централизованная клубная система» *(далее – Распоряжение № 25/а-р)*;

- копия распоряжения Администрации от 10 сентября 2018 года № 27/а-р «О проведении внутреннего финансового аудита в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» *(далее – Распоряжение № 27/а-р)*;

- копия постановления Администрации от 26 декабря 2017 года № 225а «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита в подведомственных казенных учреждениях администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» *(далее – Постановление № 225а)*;

- копия распоряжения Администрации от 14 декабря 2017 года № 43-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия информации о предоставлении годовой отчетности;

- копии журналов учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год МКУ «Централизованной бухгалтерии Октябрьского сельского поселения Туапсинского района», МКУК «Октябрьской централизованной клубной системы», администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района;

- копия отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района;

- копии перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, МКУК «Октябрьской централизованной клубной системы», МКУ «Централизованной бухгалтерии Октябрьского сельского поселения Туапсинского района»;

- копии карт внутреннего финансового контроля на 2018 год администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, МКУК «Октябрьской централизованной клубной системы», МКУ «Централизованной бухгалтерии Октябрьского сельского поселения Туапсинского района»;

- копии отчетов о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01.07.2018 года, на 01.01.2019 года с пояснительной запиской администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, МКУК «Октябрьской централизованной клубной системы», МКУ «Централизованной бухгалтерии Октябрьского сельского поселения Туапсинского района»;

- номенклатура дел администрации Октябрьского сельского поселения на 2018 год, в которой *отсутствует позиция о хранении журнала внутреннего финансового контроля администрации*;

- договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 01 января 2018 года б/н;

- копии должностных инструкций работников администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района: специалиста 2 категории землеустроителя Новиковой М.Ю., ведущего специалиста по организационным

вопросам Маркович Н.Ф., ведущего специалиста по общим вопросам Сычевой Н.С., специалиста 2 категории сборщика налогов Юдичевой А.Ю.

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

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

1) Согласно п. 1 Постановления № 124а *ответственной за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации неправомерно назначена ведущий специалист Администрации Сычева Н.С.*

Пунктом 16 Постановления РФ № 193 установлено, что ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут руководитель или заместитель руководителя главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, курирующие структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, в соответствии с распределением обязанностей, а также руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

В соответствии с представленной должностной инструкцией ведущего специалиста Администрации Сычевой Н.С., она осуществляет в пределах своей компетенции мероприятия внутреннего финансового контроля (в ходе самоконтроля) ... в ходе деятельности по выполнению внутренних бюджетных процедур.

Приложением № 5 к Постановлению № 124а утвержден «Перечень внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности Администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района (код администратора – 992), в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль» (*далее - Перечень внутренних бюджетных процедур*).

Указанный Перечень содержит 14 внутренних бюджетных процедур. Однако, Методическими рекомендациями МФ РФ по контролю, а также Порядком № 1129 рекомендовано осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении 19 внутренних бюджетных процедур.

***В представленном для обследования Перечне не предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля в отношении следующих процедур:***

- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, действий направленных на

обеспечение соблюдения их получателями условий целей и порядка их предоставления;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

*Вышеуказанные внутренние бюджетные процедуры также необходимо закрепить в указанном перечне. Данное замечание инспекцией уже отражалось в Заключении от 24 июля 2018 год, но не было принято во внимание.*

В столбце «Ответственные исполнители за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры» представленного Перечня внутренних бюджетных процедур указаны: *«специалисты администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, ответственные за ...» без указания Ф.И.О. должностных лиц, а также «МКУ «Централизованная бухгалтерия Октябрьского сельского поселения Туапсинского района».*

Таким образом, *не определены конкретные должностные лица, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур и соответственно инспекцией не может быть установлено, должностные инструкции каких должностных лиц Администрации, отвечающих за выполнение внутренних бюджетных процедур, подлежат проверке по такому критерию, как наличие в должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля* в рамках проведения настоящего контрольного мероприятия. В этой связи оценка по критерию - 1 балл *(полномочия определены не для всех должностных лиц).*

Кроме того, схема взаимоотношений между Централизованной бухгалтерией и обслуживаемым учреждением (Администрацией) предполагает передачу только функций, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета и составлением отчетности. Т.е. Централизованной бухгалтерии можно передать лишь полномочия в области ведения бюджетного (налогового) учета и составления отчетности. Все функции главного администратора средств бюджета, а также административные функции осуществляются самой Администрацией.

Согласно части 1 статьи 160.2-1 БК РФ главные администраторы средств бюджета обязаны проводить внутренний финансовый контроль подведомственных учреждений (получателей бюджетных средств – МКУ). Контрольные мероприятия, проводимые главными администраторами средств бюджета в отношении подведомственных учреждений, должны быть направлены: на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам; на соблюдение стандартов составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета получателями бюджетных средств; на

подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно пункту 15 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю внутренней финансовый контроль главного администратора средств бюджета должен осуществляться в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля. Получатель бюджетных средств обязан осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по учетной политике, принятыми в соответствии с Инструкцией № 157н. *Таким образом, главный администратор средств бюджета (Администрация) не вправе передавать полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля себя и своих подведомственных учреждений, закрепленные за ним в статье 160.2-1 БК РФ, - Централизованной бухгалтерии.*

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 123а в Администрации утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый администрацией Октябрьского СП Туапсинского района при осуществлении внутреннего финансового контроля (*далее – Порядок № 124а*) (Приложение № 1 к Постановлению № 124а).

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **4 балла**.

3) В соответствии с пунктами 2.20-2.21 Порядка № 123а в Администрации утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Постановлению № 124а), содержащий все требования к нему.

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **4 балла**.

4) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 123а Администрацией утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 124а), устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля главе Администрации.

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка формирования и периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **2 балла**.

5) Как ранее уже было отмечено, в соответствии с пунктом 2.25 Порядка № 123а в Администрации *утвержден правовой акт* «Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района» (Приложение № 2 к Постановлению № 124а) в полном объеме.

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **2 балла**.

6) Пунктом 2 Постановления № 125а ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации назначена ведущий специалист Администрации Маркович Н.Ф.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка № 123а в должностной инструкции Маркович Н.Ф. определено, что она осуществляет в пределах своей компетенции мероприятия внутреннего финансового аудита (п.п. 3.27-3.28 должностной инструкции).

Оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – **3 балла**.

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 123а в Администрации утвержден Порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (Приложение № 1 к Постановлению № 125а), устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения такого плана.

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **4 балла**.

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 123а утверждены предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (Приложение № 2 к Постановлению № 125а), все необходимые требования соблюдены.

В этой связи оценка такого критерия, как наличие порядка устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год – **4 балла**.

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 123а в Администрации утвержден Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита (Приложение № 3 к Постановлению № 125а), устанавливающий форму (содержание) акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита.

В этой связи оценка такого критерия, как наличие порядка устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год оценка – **4 балла**.

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 123а в Администрации утвержден Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (Приложение № 4 к Постановлению № 125а).

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год Оценка – **2 балла**.

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

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 123а в Администрации ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур должны были быть сформированы Перечни операций.

Перечень операций должен быть сформирован всеми подразделениями Администрации, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

К обследованию Администрации представлен Перечень операций на 2018 год (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля (*далее – Перечень операций*), утвержденный главой Администрации от 19 декабря 2017 года.

В представленном Перечне операций в графе «Должностное лицо, ответственное за выполнение операции» указаны, как специалисты Администрации, *так и специалисты Централизованной бухгалтерии, являющейся самостоятельным получателем бюджетных средств и участником бюджетного процесса, не имеющим статуса структурного подразделения Администрации. На это обращалось внимание в заключении от 24 июля 2018 года, но замечания не были исправлены Администрацией.*

Также, отдельно представлен Перечень операций МКУК «Октябрьской централизованной клубной системы», Централизованной бухгалтерии, который *также утвержден главой Администрации 19 декабря 2017 года, а должен утверждаться (по каждому учреждению) в ходе внутреннего контроля соответственно руководителем МКУК «Октябрьской централизованной клубной системы» и руководителем Централизованной бухгалтерии во исполнение порядка осуществления внутреннего контроля, прилагаемого к учетной политике МКУК «Октябрьской централизованной клубной системы» и учетной политике Централизованной бухгалтерии* (если, в свою очередь, этими Положениями о внутреннем финансовом контроле предусмотрено формирование перечня операций).

Учитывая, что формирование Перечня операций является одним из этапов процесса формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля, и что без данного перечня не могут быть объективно оценены бюджетные риски (к которым относятся риски, связанные с проведением операций), Перечень операций должен составляться в любом случае по каждой бюджетной процедуре, осуществляемой именно в Администрации, так как даже при передаче на исполнение некоторых бюджетных процедур Централизованной бухгалтерии (во исполнение договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бюджетной отчетности), за руководителем главного распорядителя бюджетных средств (главой Администрации) все равно остаются функции утверждения и подписания ряда документов по данным внутренним бюджетным процедурам, а соответственно, должны осуществляться и контрольные функции внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств, которые Администрация никому передать не вправе в силу статьи 160.2-1 БК РФ.

**Представленный к обследованию Перечень операций** (составленный по форме согласно Приложению № 2 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемому администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района при осуществлении внутреннего финансового контроля (Приложение №1 к Постановлению № 124а)) **был сформирован лишь по 14 бюджетным процедурам из 19 возможных.** В Договоре с Централизованной бухгалтерией должно было быть разграничено какие именно внутренние бюджетные процедуры Администрации переданы на осуществление в Централизованную бухгалтерию и будут учитываться ею, а какие – остались и выполняются в Администрации (и именно в отношении них в Администрации должен был быть сформирован перечень операций).

В связи с вышеизложенным, такой критерий оценки как наличие сформированных перечней операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур оценивается инспекцией на **1 балл (перечень сформирован, но не в полном объеме).**

Администрации необходимо обеспечить разграничение по внутренним бюджетным процедурам, отделив переданные на осуществление и учет в Централизованную бухгалтерию.

2) В соответствии с пунктом 2.16 Порядка № 123а и Перечнем операций в Администрации осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля, в соответствии с утвержденной Таблицей оценок уровня бюджетных рисков операций, утвержденной приложением № 3 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемому администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, утвержденному Постановлением № 124а.

Оценка – **2 балла.**

**Однако, к обследованию не представлены документы, подтверждающие письменное изложение оценки бюджетных рисков.**

Также, **при оценке бюджетных рисков специалистами Администрации не было принято к сведению то, что пункт 32 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, содержащий таблицу Матрицы оценки бюджетных рисков, в редакции Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29 декабря 2017 год № 1394 утратил силу (не смотря на то, что на данное обстоятельство указывалось в заключении от 24 июля 2018 года).**

3) В соответствии с пунктами 2.11-2.13 Порядка № 123а в Администрации сформирована и представлена для анализа карта внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденная 28 декабря 2017 года главой Октябрьского сельского поселения Туапсинского района Н.С. Сычевой (до начала очередного финансового года) согласно пункту 3 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к

Постановлению № 124а), в котором предусмотрен порядок актуализации карт внутреннего финансового контроля.

Согласно пункту 14 указанного Порядка, актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется путем утверждения карт внутреннего финансового контроля в новой редакции в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия решения руководителем (заместителем руководителя). Так как управленческие решения руководителя по общепринятым обычаям делового документооборота оформляются документами распорядительного характера (приказы, распоряжения), то и решение об утверждении (актуализации) карт внутреннего финансового контроля в Администрации должны оформляться распоряжениями. *Распоряжение о принятии решения об актуализации (утверждении) карты внутреннего финансового контроля на 2018 год к обследованию не представлено, что не позволяет проверить действительную дату утверждения карты.*

В связи с вышеизложенным, такой критерий оценки как наличие случаев нарушения требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля оценивается инспекцией на 3 балла (*имеется единичный случай нарушения требований*).

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 123а в Администрации должны были быть утверждены карты внутреннего финансового контроля на 2017 год, с указанием в них даты утверждения. Структурные подразделения в Администрации отсутствуют.

Пунктом 3 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Постановлению № 124а) установлено, что карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры подведомственном Администрации казенном учреждении. Такие карты внутреннего финансового контроля на 2018 год казенных учреждений (Централизованной бухгалтерии и МКУК «ОЦКС») были представлены. Однако, указанные учреждения не являются структурными подразделениями Администрации, соответственно, эти карты не являются картами внутреннего финансового контроля Администрации.

Как уже было отмечено выше, получатель бюджетных средств должен осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по Учетной политике, принятыми в соответствии с Инструкцией № 157н. Содержат ли акты по Учетной политике подведомственных казенных учреждений Централизованной бухгалтерии и МКУК «ОЦКС» положения по осуществлению внутреннего финансового контроля на основе в т.ч. карт внутреннего финансового контроля, в ходе проведения анализа не устанавливалось (положения об Учетной политике данных казенных учреждений не запрашивались, т.к. их проверка – это полномочие внутреннего финансового аудита Администрации).

В свою очередь, все учреждения обязаны организовывать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (часть 1 статьи 19 Закона №

402-ФЗ, пункт 6 Инструкции № 157н). Из определения факта хозяйственной жизни следует, что внутренний контроль в учреждении должен охватывать те сделки, события и операции, которые влияют на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств учреждения. При этом все факты хозяйственной жизни являются объектами бухгалтерского (бюджетного) учета. Следовательно, нужно организовать контроль над данными бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности. Об этом сказано в пункте 8 статьи 3, пункте 1 статьи 5 и статье 19 Закона № 402-ФЗ.

Как уже было отмечено, распоряжение о принятии решения об актуализации (утверждении) карты внутреннего финансового контроля Администрации на 2018 год к обследованию не представлено, и это не позволяет проверить действительную дату утверждения карты, при этом карта датирована и утверждена главой Администрации, что позволяет инспекции оценивать такой критерий как наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем главного администратора средств бюджета, как **3 балла** (*утверждены карты всех ответственных подразделений*).

5) При анализе представленной карты внутреннего финансового контроля на 2017 год, по такому критерию оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как наличие указания в карте 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 Администрацией в полном объеме. Оценка – **3 балла**.

*Однако, Администрации необходимо, как уже было указано, обеспечить разграничение внутренних бюджетных процедур (оставшихся на исполнении в Администрации и переданных на осуществление и учет в Централизованную бухгалтерию).*

6) В соответствии с пунктом 3.4 Порядка № 123а постановлением Администрации от 26 декабря 2017 года № 225а утвержден План осуществления внутреннего финансового аудита в подведомственных казенных учреждениях администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год, составленный согласно Порядку составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (Приложение № 1 к Положению по осуществлению администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита, утвержденному Постановлением № 125а). Оценка – **2 балла**.

*Однако, наименование данного плана исключает планирование контрольных мероприятий по проведению внутреннего финансового аудита в самой Администрации.*

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 **3 балла** (*указаны все требования*).

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*).

9) В целях выполнения Плана осуществления внутреннего финансового аудита в подведомственных казенных учреждениях администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год распоряжениями Администрации от 10 октября 2018 года № 29/а-р; от 10 августа 2018 года № 25/а-р; от 10 сентября 2018 года № 27/а-р были назначены мероприятия внутреннего финансового аудита в МКУК «ОЦКС», в Централизованной бухгалтерии и в самой Администрации соответственно, с утверждением программ аудиторских проверок и назначением ответственного исполнителя (аудитора) – Н.Ф. Маркович.

Оценка – **2 балла** (*требования выполнены*).

10) Представленные программы аудиторских проверок, проведенных в 2018 году, в соответствии с требованиями, определенными в пункте 12 Положения об осуществлении администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (Приложение к Постановлению № 125а) содержат данные о темах, объектах, перечне вопросов и сроках проведения аудиторских проверок.

Оценка - **4 балла** (*требования выполнены в полном объеме*).

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

1) Анализ представленных к обследованию Перечня внутренних бюджетных процедур (приложение № 5 к Постановлению № 124а) и карты внутреннего финансового контроля за 2018 год Администрации, позволяет сделать вывод, что в 2018 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю в отношении внутренних бюджетных процедур, установленных в Перечне внутренних бюджетных процедур, осуществлялись в полном объеме в отношении всех, определенных данным Перечнем, бюджетных процедур.

Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка № 123а, приложением № 5 к Постановлению № 124а предусмотрено только 14, в Перечне внутренних бюджетных процедур Администрации также отражено 14 бюджетных процедур, которые нашли свое отражение и в карте внутреннего финансового контроля.

Процедура по формированию и утверждению муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений Администрацией не осуществляется в рамках бюджетных полномочий, в соответствии с нормами бюджетного законодательства, так как в его ведении нет муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Указанные в Перечне внутренних бюджетных процедур и в картах внутреннего финансового контроля 14 бюджетных процедур - соответствуют процедурам, определенным пунктом 2.3 Порядка № 123а.

Такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Администрации, инспекцией оценен как **3 балла** (*осуществляется в отношении 73,7 % определенных Методическими рекомендациями МФ РФ по контролю, Порядком № 123а внутренних бюджетных процедур*).

Необходимо предусмотреть в Порядке № 123а и отразить Администрации в перечне и в карте не включенные в перечень внутренние бюджетные процедуры.

2) Установлено, что при осуществлении внутреннего финансового контроля отсутствуют случаи несоблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля Администрации, в части периодичности, методов контроля, способов контроля. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год составлялись. Оценка – **4 балла**.

3) К обследованию представлен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля Администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год, (а также журналы учета результатов контроля в подведомственных казенных учреждениях МКУК «ОЦКС» и Централизованной бухгалтерии). Согласно записям в регистрах журнала, *нарушений в ходе контрольных мероприятий не выявлено*.

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 Администрации данную информацию не содержит*.

Порядком № 123а 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*.

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля ведется назначенным лицом Администрации, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценен как – **0 баллов** (не выполнены требования в отношении 3-х из 4-х пунктов).

4) В соответствии с Порядком № 123а в Администрации утверждён правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, который, как показал анализ, в

Администрации не выполняется. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Администрации осуществляется (в т. ч. в подведомственных казенных учреждениях МКУК «ОЦКС» и Централизованной бухгалтерии). Журнал пронумерован и прошит. Но порядок учета и хранения регистров (журналов) в Администрации не выполняется.

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

В должностной инструкции ведущего специалиста по общим вопросам Н.С. Сычевой, назначенной ответственной за осуществление внутреннего финансового контроля, в соответствии с пунктом 2 указанного Порядка, отражена обязанность по ведению регистров (журналов).

5) Пунктом 6 «Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля» (Приложение № 3 к Постановлению № 124а) определен порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – в порядке, установленном законодательством об архивном деле и Инструкцией по делопроизводству в администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района. Срок хранения журналов должен быть определен в номенклатуре дел Администрации.

Однако, в представленном Администрацией перечне документов с указанием сроков хранения - номенклатуре дел на 2018 год, **сроки хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не определены, как и они сами.**

Критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как **1 балл** (хранение осуществляется с нарушением порядка хранения).

6) **Решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в Администрации 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**.

7) Учитывая, что в Администрации не принимались решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, то такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, 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) К обследованию представлены отчеты Администрации о результатах внутреннего финансового контроля (с пояснительными записками) по состоянию на 01 июля 2018 года, на 01 января 2019 года (в соответствии с периодичностью, установленной в Порядке составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Октябрьского

сельского поселения Туапсинского района (приложение № 2 к Постановлению № 124а). Согласно пункту 2 указанного Порядка данные отчеты должны 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. **Сопроводительные зарегистрированные документы к отчетам не представлены, что не позволяет проверить своевременность их предоставления.** За соблюдение периодичности составления отчетности Администрации - оценка **2 балла (имеются единичные случаи нарушения требований)**.

9) В соответствии с Постановлением № 125а ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации назначена ведущий специалист администрации Н.Ф. Маркович. Согласно положениям должностной инструкции Н.Ф. Маркович, она осуществляет в пределах своей компетенции мероприятия внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости (в силу неучастия в организации и выполнении соответствующих внутренних бюджетных процедур). Однако, согласно пункту 3.27 ее должностной инструкции она несет ответственность за соблюдение условий соглашения с МАНО «ЭкоСервис» по предоставлению субсидий с целью финансового обеспечения деятельности организации по реализации мероприятий, связанных с оказанием определенного перечня услуг, что в свою очередь, уже относится к операциям связанным с осуществлением ряда внутренних бюджетных процедур.

Таким образом, в Администрации **не полностью соблюден принцип функциональной независимости аудитора.** Оценка – **2 балла (имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости)**.

10) К обследованию представлен Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией в 2018 году, в соответствии с которым в проверяемом периоде было проведено 3 аудиторских проверки. Отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита (по срокам проверок, по их тематике и объектам контроля) не выявлено.

Оценка - **4 балла.**

11) Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя (распоряжением Администрации) отсутствуют.

Оценка – **4 балла.**

12) Анализ представленных к обследованию (утвержденных распоряжениями Администрации) программ и Актов аудиторских проверок случаев отклонений при осуществлении проверок не выявил.

Оценка - **4 балла.**

13) Установлено, что при осуществлении аудита в 2018 году осуществлялось документирование проведения аудиторских проверок. В Администрации предусмотрен Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита (приложение № 3 к Постановлению № 125а). Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита,

как осуществление документирования проведения аудиторских проверок, инспекцией оценивается как **2 балла** (документирование осуществляется по всем проверкам).

14) Акты аудиторских проверок проведенных в 2018 году были доведены под роспись представителям объектов аудита, уполномоченным на получение актов (главе Администрации Н.С. Сычевой; начальнику Централизованной бухгалтерии Т.Н. Свечкаревой; начальнику МКУК «ОЦКС» – Т.В. Сычевой).

Оценка - **2 балла** (случаи невручения акта отсутствуют).

15) Анализ представленных отчетов о результатах аудиторских проверок за 2018 год показал, что отчеты содержат информацию о выявленных в ходе аудиторских проверок недостатках и нарушениях в количественном и денежном выражениях, также содержится информация о наличии (отсутствии) возражений со стороны объектов аудита. Данный критерий оценивается инспекцией на **4 балла** (*все отчеты содержат соответствующую данному критерию информацию в полном объеме*).

16) Анализ представленных отчетов о результатах проведения в 2018 году аудиторских проверок показал, что отчеты содержат выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации. **Выводов о достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности они не содержат.** Таким образом, такой критерий как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок соответствующих целям аудита выводов, оценивается инспекцией на **3 балла**.

17) Администрацией предоставлен отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в 2018 году, датированный 01 февраля 2019 года, что соответствует установленному в пункте 2 Порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления администрацией Октябрьского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (Приложение № 4 к Постановлению № 125а) сроку представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (20 февраля года, следующего за отчетным).

Соответственно, 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 **2 балла** (*случаи нарушения сроков отсутствуют*).

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Администрацией Октябрьского СП Туапсинского района 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 Администрацией внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 30 баллов (из 32 максимально возможных) – 93,7 %;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 25 баллов (из 28 максимально возможных) – 89,3 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 38 балл (из 60 максимально возможных) – 63,3 %.

***Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 93 балла (из 120 максимально возможных) – 77,5 % из допускаемых 100%, что является относительно положительным результатом.***

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района инспекцией признано удовлетворительным, ввиду достаточной организации и эффективного проведения контроля в соответствии с положениями статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 123а, что подтверждается в большинстве отсутствием нарушений со стороны Администрации нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и рекомендаций, данных в муниципальных правовых актах муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры, и ведет 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:***

1) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2018 год с учетом рекомендаций, изложенных 24 июля 2018 года, и требований правовых актов, указанных в настоящем заключении;

2) руководителю главного администратора средств бюджета по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля - принимать управленческие решения (распоряжения), направленные на выполнение мероприятий, указанных в пункте 4 Порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (Приложение № 4 к Постановлению № 124а), с обязательным указанием сроков их выполнения;

3) впредь осуществлять контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита строго в соответствии с требованиями Порядка № 123а (который необходимо привести в соответствие с Порядком № 1129 в последней редакции - № 169 от 04 февраля 2019 года), Постановлений № 124а и № 125а, а также иными правовыми актами администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района, регламентирующими и определяющими порядок осуществления внутренних бюджетных процедур;

4) 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;

5) 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 заключения.*

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год администрации Октябрьского сельского поселения Туапсинского района.

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

Ознакомлена:  
Исполняющая обязанности главы Октябрьского сельского поселения Туапсинского района

Т.Н. Свечкарева

Приложение

к Заключению о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

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

Код главного админи- стратора бюджетных средств по БС	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																				Итого- вая оценка (сумма значе- ний в графах 2 + 3 + ... 41)	Справочно:																		
	1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита					2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита					3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита											Штат	Факт																	
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10				3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16	3.17
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	41	42	43	44
992 администра ция Октябрьског о сельского поселения Туапсинског о района	1	4	4	2	2	3	4	4	4	2	1	2	3	3	3	2	3	2	2	4	3	4	0	1	1	0	0	2	4	4	4	2	2	4	3	2	2	93	0	1

Проставляются баллы выбранных вариантов ответов