

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

26 июля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 27 мая 2019 года № 108-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Шаумянского сельского поселения муниципального образования Туапсинский район 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 Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (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 142.5, 157 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), решением Совета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района от 01 ноября 2018 года № 169 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района по контролю за исполнением бюджета поселения в части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного Бюджетным кодексом Российской Федерации, органу муниципального внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 30 ноября 2018 года № 45 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администрации 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 Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Объектом контрольного мероприятия является:** администрация Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (*далее – Администрация*) ИНН/КПП 2365004551/236501001, ОГРН 1052313100080.

**Место нахождения администрации** Шаумянского сельского поселения: 352825, Краснодарский край, Туапсинский район, село Шаумян ул. Шаумяна д. 56.

**Место фактического осуществления** деятельности администрацией Шаумянского сельского поселения: 352825, Краснодарский край, Туапсинский район, село Шаумян ул. Шаумяна д. 56.

**Цель 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 Шаумянского 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 вопросы:**

1) проверка наличия муниципальных правовых актов по вопросу организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района;

2) проверка осуществления администрацией Шаумянского 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.

**Метод контрольного мероприятия** – обследование.

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

**Начало контрольного мероприятия** 31 мая 2019 года.

**Окончание контрольного мероприятия** 26 июля 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено с *ведома* главы Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (*далее – глава поселения*) Кочканяна Ардаваса Ардавасовича (распоряжение Администрации от 05 июня 2018 года № 60-р(л) «О приеме на работу А.А. Кочканяна», распоряжение Администрации от 05 июня 2018 года № 61-р(л) «О возложении полномочий главы Шаумянского сельского поселения Туапсинский район»), начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Шаумянского сельского поселения Туапсинский район» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) Низельник Светланы Кеворковны (распоряжение Администрации от 10 августа 2011 года № 76-р (л) о приеме на должность, трудовой договор от 09 августа 2011 года б/н).

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района) в 2018 году **правом первой подписи** обладал глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян.

Глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01 июля 2018 года б/н передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии С.К. Низельник, - в том числе **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений), иных документов, связанных с финансированием Администрации, скрепляемых печатью Централизованной бухгалтерии.

Ответственной за бухгалтерское обслуживание администрации с **правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов являлась главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Н.Г. Язиджян.

Правом электронной цифровой подписи согласно распоряжению Администрации от 31 октября 2018 года № 85/2-р были наделены глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района А.А. Кочканян, ведущий специалист финансово-экономического отдела Администрации К.О. Воронцова, начальник Централизованной бухгалтерии С.К. Низельник и главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Н.Г. Язиджян.

В ведомственной принадлежности администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района находятся два получателя бюджетных средств (участники бюджетного процесса) – муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Шаумянского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Централизованная бухгалтерия*) и

муниципальное казенное учреждение культуры «Шаумянская централизованная клубная система» (*далее – МКУ «ШЦКС»*).

Централизованная бухгалтерия оказывает также услуги МКУ «ШЦКС» по централизованному ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ШЦКС», услуги по бухгалтерскому обслуживанию на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01 июля 2018 года № б/н.

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Администрации повторно, также с целью проверки выполнения Администрацией всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 26 июля 2018 года.

В соответствии с представленной к проверке Учетной политикой администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района для целей бухгалтерского учета (*далее – Учетная политика*), утвержденной распоряжением администрации от 15 января 2018 года № 06-р, бюджетный (налоговый) учет ведется структурным подразделением – «бухгалтерией, возглавляемой 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*).

Пунктом 1 Учетной политики Администрации установлено, что бюджетный учет ведется бухгалтерией (*не указано что Централизованной*), возглавляемой главным бухгалтером. Также в соответствии пунктом 1 Учетной политики Администрации Сотрудники бухгалтерии (*должно было быть: «сотрудники Централизованной бухгалтерии»*) руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

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 бухучета на главного бухгалтера или другого сотрудника учреждения; передать по договору ведение бухучета другой организации (централизованной бухгалтерии).

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

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

В соответствии с пунктом 1.2 договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию Администрации от 01 июля 2018 года № б/н «правовой статус и подпись главного бухгалтера – руководителя группы, осуществляющей бухгалтерский учет, приравнивается к статусу и подписи главного бухгалтера заказчика с правами, обязанностями и ответственностью согласно действующему законодательству Российской Федерации, за исключением права подписи банковских и кассовых документов».

***Анализу подверглись запрошенные документы (в том числе на предмет их наличия и содержания):***

- копии Устава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, свидетельство о гос. 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 на 2018 год;

- 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;

- копия 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 копия годового плана 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 2017 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.

Как ранее уже указывалось в заключении от 26 июля 2018 года, для обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в РФ и в МО Туапсинский район 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 пункта 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 и весь проверяемый период), 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 временно были учтены, и в поселении после ранее принятого постановления Администрации от 08 ноября 2015 года № 220 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района как главным распорядителем средств бюджета. Главным администратором доходов бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (*далее –*

*Постановление № 220, Порядок № 220)* были утверждены следующие муниципальные правовые акты:

- постановление Администрации от 25 апреля 2016 года № 96/1 «Об утверждении Порядка организации и осуществления в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового контроля» (*далее – Постановление № 96/1 по контролю, Порядок № 96/1 по контролю*),

- постановление Администрации от 25 мая 2017 года № 51 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района и утверждения документов, обеспечивающих его осуществление» (*далее – Постановление № 51 по контролю*),

- постановление Администрации от 22 января 2018 года № 06 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Шаумянском сельском поселении Туапсинского района» (*далее – Постановление № 06 по контролю*);

- постановление Администрации от 16 марта 2017 года № 43 «Об утверждении Положения по осуществлению администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита» (*далее – Положение № 43 по аудиту*).

*Однако постановление Администрации от 08 ноября 2015 года № 220 Постановлением по ВФК № 06 было признано утратившим силу, а новый Порядок осуществления администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района как главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в нарушение требований ст. 160.2-1 БК РФ Администрацией в проверяемом периоде не был принят (отсутствовал).*

Кроме того, постановления Администрации от 25 апреля 2016 года № 96/1 и 25 мая 2017 года № 51 не были признаны утратившими силу. *В связи с чем в Администрации оказались действующими три идентичных по смысловой нагрузке правовых акта: Постановление № 96/1 по контролю, Постановление № 51 по контролю и Постановление № 06 по контролю, что недопустимо.*

*Пунктом 1 Постановления № 06 по контролю, принятого в проверяемом периоде, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в подведомственных Администрации казенных учреждениях неправоммерно переданы Централизованной бухгалтерии. Администрацией не принято во внимание, что осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита как бюджетное полномочие главного администратора бюджетных средств, предусмотренное ст. 160.2-1 БК РФ, в 2018 году не могло и в настоящее*

*время не может быть передано иному учреждению (централизованной бухгалтерии) до внесения соответствующих изменений в БК РФ.*

Так, 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 на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01 июля 2018 года *не определено, какие именно внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Администрацией передаются на исполнение специалистам МКУ «ЦБ Шаумянского 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.

В соответствии с уведомлением инспекции от 27 мая 2019 года № 39/07.4 Администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района представлены:

- копия постановления Администрации от 22 января 2018 года № 06 «Об утверждении организации осуществления внутреннего финансового контроля в Шаумянском сельском поселении Туапсинского района» (*далее – Постановление по контролю № 06*),

- копия распоряжения Администрации от 15 января 2018 года № 06-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного (налогового) учета администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района» (*далее – Распоряжение № 06-р*);

- копия распоряжения Администрации от 05 июня 2018 года № 50-р «Об утверждении штатного расписания администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района» (*далее - Распоряжение № 50-р*);

- копия договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 01 июля 2018 года № б/н;

- копия постановления Администрации от 16 марта 2017 года № 43 «Об утверждении Положения по осуществлению администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита» (*далее – Положение по аудиту № 43*).

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

- копия распоряжения Администрации от 27 августа 2018 года № 58-р «О проведении внутреннего финансового аудита в МКУК «Шаумянская централизованная клубная система»;

- копия распоряжения Администрации от 24 сентября 2018 года № 71-р «О проведении внутреннего финансового аудита в МКУ «Шаумянская централизованная бухгалтерия»;

- копия распоряжения Администрации от 20 октября 2018 года № 92-р «О проведении внутреннего финансового аудита в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района»;

- копия программы аудиторской проверки, пояснительные записки, Акты аудиторских проверок администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района;

- копия постановления Администрации от 01 февраля 2018 года № 10 «Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего финансового контроля»;

- копия постановления Администрации от 08 ноября 2016 года № 220 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- копия постановления Администрации от 28 декабря 2018 года № 142 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита в администрации Шаумянского сельского поселения и подведомственных казенных учреждениях администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год»;

- отчеты о результатах осуществления внутреннего финансового аудита администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района;

- отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год;

- копия журнала учета результатов внутреннего финансового контроля администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год;

- копия постановления Администрации от 16 марта 2017 года № 43 «Об утверждении Положения об осуществлении Администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита»;

- копия перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год;

- копия карты внутреннего финансового контроля администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год;

- копия распоряжения Администрации от 28 декабря 2017 года № 114-р «Об утверждении (актуализации) карт внутреннего контроля на 2018 год»;

- копия отчетов о результатах проведения внутреннего контроля в муниципальном казенном учреждении культуры «Шаумянская централизованная клубная система», в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия Шаумянского сельского поселения Туапсинского района» и Администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района».

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 (копии штатного расписания) в Администрации образовано 1 структурное подразделение - финансово-экономический отдел - 3 человека. Кроме того в Администрации в соответствии с штатным расписанием работают глава Шаумянского сельского поселения (глава администрации), заместитель главы администрации, ведущий специалист по общим вопросам, ведущий специалист по организационным вопросам, и ведущий специалист по территориальному планированию и землеустройству, а также ведущий специалист по работе с молодежью. Всего в штате 9 человек.

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 пункту 2 Постановления № 06 по контролю ответственной за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации назначена ведущий специалист (*должность указана некорректно*) Администрации Шу-Да-Шер Н.А.

Пунктом 16 Постановления РФ № 193 и Методическими рекомендациями по контролю 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 (т.е. это глава поселения (глава Администрации) и заместитель Администрации), а также руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

Таким образом, учитывая, что в Администрации не принят аналогичный Постановлению РФ № 193 и Порядку № 1129 муниципальный правовой акт, возложение ответственности за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля на ведущего специалиста Администрации Шу-Да-Шер Н.А. неправомерно.

К обследованию представлены две должностные инструкции, с которыми в 2018 году ознакомлена Шу-Да-Шер Н.А.

*Анализ представленной должностной инструкцией ведущего специалиста финансово-экономического отдела Администрации Шу-Да-Шер Н.А., утвержденной 01 января 2018 года, показал, что текст данной должностной инструкции (все кроме наименования) составлен для должности ведущего специалиста (сборщика налогов) отдела учета и отчетности. Штатным расписанием и структурой Администрации такой отдел и такая должность не предусмотрены. В данной должностной инструкции на Шу-Да-Шер Н.А. возложены обязанности организации внутреннего финансового аудита Администрации на основе функциональной независимости.*

Анализ представленной должностной инструкции ведущего специалиста по экономическим вопросам Администрации (*в копии дата утверждения не читаема, а штатным расписанием Администрации такая должность не предусмотрена*), в которой также стоит подпись Шу-Да-Шер Н.А. об ознакомлении, показал, что на данное должностное лицо возложено выполнение мероприятий внутреннего финансового контроля *...на основании функциональной независимости (п. 3.16, - хотя к контролю данные требования не применяются).* Кроме того, далее из текста п. 3.16 следует, что на Шу-Да-Шер Н.А. фактически возложены перечисляемые полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. Т.е. положения данной инструкции крайне противоречивы и не соответствуют Постановлению № 06 по контролю.

Кроме того, пунктом 13 Порядка по контролю (приложение к постановлению Администрации от 25 апреля 2016 года № 96/1) также

установлено, что ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации несет глава администрации, начальник финансово-экономического отдела Администрации, а также – начальник МКУ ЦБ (на последнего возложено ответственности также некорректно и противоречит положениям статьи 160.2-1 БК РФ, т.к. начальник МКУ ЦБ не является должностным лицом Администрации - главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета).

Т.е. содержание пункта 2 постановления Администрации от 25 апреля 2016 года № 96/1 (Порядка по контролю) в нарушение пункта 16 Порядка к утратившему силу в 2018 году Постановлению № 220 также противоречит содержанию пункта 13 приложения к этому же постановлению, причем оба пункта повествуют об ответственных за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации лицах.

Также, пунктом 1 Постановления № 51 по контролю (утвержденного в 2017 году и не признанного утратившим силу в 2018 году) определено, что ответственной за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации является ведущий специалист администрации А.Х. Бондарь (причем самостоятельная должность ведущий специалист администрации в штатном расписании Администрации, представленном для обследования, не предусмотрена).

При этом положения о предыдущих возложениях ответственности в Порядке по контролю также не были признаны утратившими силу, на что уже обращалось внимание в заключении от 26 июля 2018 года.

Таким образом, положения пункта 1 Постановления № 51, пункта 2 Постановления № 96/1 по контролю и пункта 2 Постановления № 06 по контролю противоречат друг другу и не соответствуют положениям законодательства и Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, что недопустимо.

Согласно пункту 4 Порядка № 220, действовавшего до 21 января 2018 года включительно, в Администрации осуществлялось 15 внутренних бюджетных процедур. Однако ни одним из правовых актов Администрации, представленных к проверке не определено, кто конкретно и в каком из структурных подразделений Администрации выполнял данные внутренние бюджетные процедуры.

С 22 января 2018 года перечень внутренних бюджетных процедур был утвержден в составе Постановления № 06 по контролю (приложение № 5). Однако, в представленном перечне внутренних бюджетных процедур и перечне операций указаны лишь 11 внутренних бюджетных процедур, исполнение которых возложено на ведущего специалиста финансово-экономического отдела Администрации.

В должностной инструкции данного специалиста не указаны такие должностные обязанности по 11 внутренним бюджетным процедурам.

К проверке представлена одна должностная инструкция ведущего специалиста финансово-экономического отдела Администрации А.Х. Бондарь, утвержденная 01 января 2016 года (*хотя в штатном расписании Администрации в данном отделе предусмотрено 2 должности ведущего специалиста*), в должностные обязанности которой *в нарушение принципа функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита вменено осуществление одновременно и внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации.*

Таким образом, в проверяемом периоде 2018 года *лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля были назначены некорректно, а также не были определены в соответствии с распределением обязанностей.*

В столбце «Ответственные исполнители за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры» Перечня внутренних бюджетных процедур должны были быть указаны Ф.И.О. конкретных должностных лиц Администрации, но их не указали.

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 - 0 баллов (*полномочия не определены для всех должностных лиц в полном объеме*).

Кроме того, схема взаимоотношений между Централизованной бухгалтерией и обслуживаемым учреждением 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 и планово-экономические функции должны осуществляться самой Администрацией.

Согласно части 1 статьи 160.2-1 БК РФ главные администраторы средств бюджета обязаны проводить внутренний финансовый контроль подведомственных учреждений. Контрольные мероприятия, проводимые главными администраторами средств бюджета в отношении подведомственных учреждений, 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 внутренний финансовый контроль главного администратора средств бюджета осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля. Получатель бюджетных средств осуществляет 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 15 Порядка № 220 в Администрации был утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Постановлению № 51 по контролю), в котором предусмотрен порядок актуализации карт внутреннего финансового контроля. Затем такой же Порядок был утвержден Постановлением № 06 по контролю (Приложение № 1 к Постановлению № 06 по контролю). *Т.е. один из Порядков носит избыточный характер.*

Оценка - 4 балла.

3) В соответствии с пунктами 22 Порядка № 220 в Администрации пунктом 2.3 Постановления № 51 по контролю утвержден Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Постановлению № 51 по контролю). *Однако, к проверке приложение № 3 к Постановлению № 51 по контролю не представлено, проверить его на предмет наличия в нем положений о порядке учета, порядке хранения, порядке хранения с применением автоматизированных информационных систем инспекции не представляется возможным.*

Затем Порядок с таким же названием был утвержден Постановлением № 06 по контролю (Приложение № 3 к Постановлению № 06 по контролю) и положения о порядке учета, порядке хранения, порядке хранения с применением автоматизированных информационных систем в нем отражены. *Т.е. один из Порядков носит избыточный характер.*

*К обследованию представлена номенклатура дел Администрации на 2018 год, в которой среди документов Администрации нет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, т.е. не выполняются требования Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (которые в нем должны быть согласно Методическим рекомендациям по контролю).*

Оценка - 4 балла.

4) В соответствии с пунктом 23 Порядка № 220 в Администрации пунктом 2.2 Постановления № 51 по контролю утвержден Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района

(Приложение № 2 к Постановлению № 51 по контролю), устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля. *Однако, к проверке приложение № 2 к Постановлению № 51 по контролю не представлено, проверить его на предмет наличия в нем положений, устанавливающих периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля инспекции не представляется возможным.*

Затем Порядок с таким же названием был утвержден Постановлением № 06 по контролю (Приложение № 2 к Постановлению № 06 по контролю) и положения, устанавливающие периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля, в нем отражены.

Одновременно, разделом 3 Порядка № 96/1 по контролю определены положения о представлении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (пункт 10), в соответствии с которыми определено, что отчетность представляется в форме докладной записки главе Администрации, начальнику МКУ ЦБ, начальнику финансово-экономического отдела Администрации в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – не позднее месяца, следующего за отчетным годом.

*Т.е. два из Порядков носят избыточный характер.*

Оценка – 2 балла.

5) Как ранее уже было отмечено, в соответствии с пунктом 26 Порядка № 220 в Администрации пунктом 2.2 Постановления № 51 по контролю утвержден Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района (Приложение № 2 к Постановлению № 51 по контролю). *Однако, к проверке приложение № 2 к Постановлению № 51 по контролю не представлено, проверить его на предмет наличия в нем положений, устанавливающих порядок составления, утвержденных форм отчетности о результатах внутреннего финансового контроля инспекции не представляется возможным.*

Так как к обследованию представлен Порядок с таким же названием, утвержденный Постановлением № 06 по контролю (Приложение № 2 к Постановлению № 06 по контролю) и в нем присутствуют положения, устанавливающие *порядок составления отчетности, формы отчетности о результатах внутреннего финансового контроля*, оценка – 2 балла.

б) Согласно пункту 27 Порядка № 220 внутренний финансовый аудит в Администрации должен осуществляться структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора средств местного бюджета, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Как уже ранее было отмечено, пунктом 1 Постановления № 51 по контролю (утвержденного в 2017 году) определено, что ответственной за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации является

ведущий специалист администрации А.Х. Бондарь (причем *самостоятельная должность ведущий специалист администрации в штатном расписании Администрации, представленном для обследования, не предусмотрена, - должность в правовом акте указана некорректно*).

Однако, в представленной должностной инструкции ведущего специалиста финансово-экономического отдела Администрации А.Х. Бондарь, утвержденной 01 января 2016 года, отмечено, что в ее должностные обязанности входит осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации.

*Т.е. в нарушение принципа функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита ей вменено осуществление одновременно и внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации.*

Кроме того, к проверке представлено Положение по аудиту, причем пунктом 2 постановления Администрации от 16 марта 2017 года № 43 ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита в администрации назначена ведущий специалист Администрации Н.А. Шу-да-шер (причем *самостоятельная должность ведущий специалист администрации в штатном расписании Администрации, представленном для обследования, не предусмотрена, должность в правовом акте указана некорректно*).

*Анализ представленных двух должностных инструкций Н.А. Шу-да-шер, как уже ранее было отмечено, показал некорректные формулировки в части возложения на нее и функций внутреннего финансового контроля и функций внутреннего финансового аудита, что недопустимо. Поэтому проверить перечень закрепленных за ней должностных обязанностей в части осуществления внутреннего финансового аудита и соблюдения принципа функциональной независимости инспекции не представляется возможным.*

*С А.Х. Бондарь полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, возложенные должностной инструкцией в проверяемом периоде не были сняты.*

*Т.е. в ходе обследования выявлены разночтения в уполномочивающих документах Администрации и должностных инструкциях, что недопустимо.*

В плане внутреннего финансового аудита Администрации на 2018 год лицом, в распоряжениях Администрации о назначении проведения контрольных мероприятий по аудиту (аудиторских проверок) от 27 августа 2018 года № 58-р, от 24 сентября 2018 года № 71-р и от 20 октября 2018 года № 92-р ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита определена А.Х. Бондарь.

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

7) В соответствии с пунктом 36 Порядка № 220 в Администрации утвержден Порядок составления, утверждения и ведения годового плана

внутреннего финансового аудита (Приложение № 1 к Положению по аудиту), устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения такого плана. С 22 января Порядок № 220 был признан утратившим силу, но правовой акт, его заменяющий, не был принят.

Однако Порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита утвержден приложением № 1 к Положению № 43 об аудите.

Оценка – 4 балла.

8) В соответствии с пунктом 48 Порядка № 220 в Администрации были утверждены Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (Приложение № 2 к Положению № 43 по аудиту), все необходимые требования соблюдены.

Оценка – 4 балла.

9) В соответствии с пунктом 50 Порядка № 220 в Администрации утвержден Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита (Приложение № 3 к Положению № 43 по аудиту), устанавливающий форму (содержание) акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита.

Оценка – 4 балла.

10) В соответствии с пунктом 55 Порядка № 220 в Администрации утвержден Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (Приложение № 4 к Положению № 43 по аудиту).

Оценка – 2 балла.

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

1) В соответствии с пунктом 5 Порядка № 96/1 по контролю, пунктом 7 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденным Постановлением № 51 по контролю (приложение № 1), и пунктом 4 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденным Постановлением № 06 по контролю (приложение № 1), в Администрации перед составлением карты внутреннего финансового контроля каждым структурным подразделением Администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, закрепленных в Перечне внутренних бюджетных процедур за данным структурным подразделением, должен был быть сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения каждой конкретной внутренней бюджетной процедуры) по форме согласно приложению № 3 к Порядку № 96/1 по контролю (далее - Перечни операций) и (или) по форме согласно приложению № 2 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденному Постановлением № 06 по контролю, (далее - Перечни операций) с оценкой бюджетных рисков.

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

*К обследованию не представлен Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на 2018 год по 11 внутренним бюджетным процедурам из возможных 19-ти, составленный ведущим специалистом финансово-экономического отдела Администрации А.Х. Бондарь, что свидетельствует о наличии конфликта интересов в ходе выполнения ею обязанностей по осуществлению внутреннего финансового аудита и одновременно мероприятий по организации внутреннего финансового контроля в Администрации.*

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 в Администрации. 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.

*В договоре с Централизованной бухгалтерией должно было быть разграничено какие именно операции и каких именно внутренних бюджетных процедур 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). Данные требования договором от 01 июля 2018 года не предусмотрены.*

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.

Кроме того, к обследованию не представлены положения о структурных подразделениях Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в которых в числе выполняемых функций должно было быть и формирование Перечней

*операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).*

2) В соответствии с пунктами 7-8 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного Постановлением № 51 по контролю (приложение № 1), а также пунктами 5-11 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного Постановлением № 06 по контролю (приложение № 1) в Администрации осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля, что видно из Перечня операций.

*Однако Администрацией не представлены иные документы, подтверждающие письменное изложение оценки бюджетных рисков.*

*Кроме того, к обследованию не представлены положения о структурных подразделениях Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в которых в числе выполняемых функций должно было быть и осуществление оценки бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля.*

Оценка – 2 балла.

Также инспекция уже обращала внимание на то, что при оценке бюджетных рисков в 2018 году специалистам Администрации необходимо было принять 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. Однако в Постановлении № 06 по контролю в приложении № 3 к Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля... присутствует Матрица оценки бюджетных рисков, которая уже не актуальна.

3) В целях выполнения пункта 9 Порядка № 220, пункта 13 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного Постановлением № 51 по контролю (приложение № 1), пунктов 3-4 Порядка № 96/1 по контролю и пункта 3 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного Постановлением № 06 по контролю (приложение № 1) Администрацией представлены для обследования две карты внутреннего финансового контроля Администрации на 2018 год без подписей составителей и лиц, их утверждающих (*карты не утверждены*). Одна карта представлена с незаверенным Администрацией текстом распоряжения от 28 декабря 2017 года № 114-р о ее утверждении и отражает 9 внутренних бюджетных процедур, вторая – без даты и отражает 11 внутренних бюджетных процедур.

Таким образом, *в нарушение пункта 9 Порядка № 220, пункта 13 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного Постановлением № 51 по контролю (приложение № 1), пунктов 3-4 Порядка 96/1 по контролю и в*

*Администрации в 2017 году имелись случаи нарушений подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:*

*- карты внутреннего финансового контроля в Администрации формировались, но не подписывались начальниками структурных подразделений Администрации, ответственными за результаты внутренних бюджетных процедур;*

*- актуализация карт внутреннего финансового контроля не проводилась в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Администрации, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур.*

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. *Данное требование не было применено к представленной второй карте внутреннего финансового контроля.*

В связи с вышеизложенным, такой критерий оценки как наличие случаев нарушения требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля оценивается инспекцией на **1 балл**.

*4) В нарушение пункта 13 Порядка № 220, пункта 4 Порядка № 96/1 по контролю, пункта 2 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного Постановлением № 51 по контролю (приложение № 1) и пункта 3 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного Постановлением № 06 по контролю (приложение № 1) в Администрации не была утверждена одна из двух представленных карт внутреннего финансового контроля на 2018 год, (отсутствует дата утверждения и подпись главы Администрации).*

При осуществлении внутреннего финансового контроля карты внутреннего финансового контроля должны были формироваться в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении Администрации.

Получатель бюджетных средств должен осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по Учетной политике, принятыми в соответствии с Инструкцией № 157н. Акты по Учетной политике подведомственных Администрации казенных учреждений (в т.ч. Централизованной бухгалтерии) должны содержать положения по осуществлению внутреннего финансового контроля на основе в т.ч. карт внутреннего финансового контроля.

В свою очередь, все учреждения (в т.ч. Администрация) 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.

Учитывая, что Администрацией также представлена незаверенная копия распоряжения Администрации от 28.12.2017 г. № 114-р «Об утверждении (актуализации) карт внутреннего контроля на 2018 год (*наименование некорректно – пропущено слово «финансового»*) и визуально нельзя сделать вывод о наличии утверждающей подписи главы поселения на карте от 28.12.2017 года на 2018 год главы Администрации, такой критерий как наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем главного администратора средств бюджета, оценен инспекцией как **0 баллов**.

5) В представленных для обследования картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указаны следующие данные:

- 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;
- 2) периодичность выполнения операции;
- 3) должностные лица, осуществляющие контрольные действия;
- 4) методы контроля;
- 5) периодичность контрольных действий.

Оценка – **3 балла**.

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), в т.ч. между своими структурными подразделениями.

6) В соответствии с пунктом 30 Порядка № 220 и пунктом 5 Положения № 43 по аудиту постановлением Администрации от 28 декабря 2017 года № 142 утвержден План внутреннего финансового аудита в Администрации Шаумянского сельского поселения и подведомственных казенных учреждениях (*в наименовании постановления и плана не указано на какой год утвержден данный план*, но это видно по тексту плана - на 2018 год), составленный согласно Порядку составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (Приложение № 1 к Положению № 43 по аудиту).

Оценка – **2 балла**.

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 утверждения соблюден)**.

9) В целях выполнения Плана осуществления внутреннего финансового аудита в подведомственных казенных учреждениях администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год распоряжениями Администрации от 27 августа 2018 года № 58-р, от 24 сентября 2018 года № 71-р и от 20 октября 2018 года № 92-р были назначены мероприятия внутреннего финансового аудита в МКУК «ШЦКС», в Централизованной бухгалтерии и в самой Администрации соответственно, с утверждением программ аудиторских проверок и назначением ответственного исполнителя (аудитора) А.Х. Бондарь.

Оценка – **2 балла**.

Инспекция обращает внимание на то, что приняла во внимание вышеуказанные распоряжения (их копии без подписей и без их надлежащего заверения Администрацией), т.к. Администрацией предоставлен результат их исполнения – акты проверок. **Впредь в таком виде документы для обследования приниматься не будут.**

10) Представленные программы аудиторских проверок, утвержденных к проведению в 2018 году, в нарушение требований, определенных в пункте 12 Положения об осуществлении администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (Приложение к Положению № 43 по аудиту) содержат не все данные. Так в представленных всех программах не указаны сроки проведения аудиторских проверок.

Оценка - **2 балла (требования выполнены не в полном объеме)**.

Инспекция обращает внимание на то, что субъект внутреннего финансового аудита обязан проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, с применением подхода, основанного на оценке бюджетных рисков, по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности (пункт 35 Постановления РФ № 193).

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

1) Обследование карт внутреннего финансового контроля Администрации показало, что внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком № 220 внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществлялся в отношении **47,4 % бюджетных процедур**.

Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка № 1129 и Методическими рекомендациями МФ РФ по контролю, в пункте 4 Порядка № 220 по состоянию на январь 2018 года было предусмотрено только 15 (с января 2018 года вообще такой Порядок не принят), по Перечню внутренних бюджетных процедур – 11, по картам внутреннего финансового контроля Администрации – по одной 11 и по второй – 9.

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.

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**.

Администрации необходимо принять основной Порядок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, идентичный бывшему Порядку № 220 (но в актуальной редакции) и отразить в Перечне внутренних бюджетных процедур и в картах внутреннего финансового контроля соответствующие внутренние бюджетные процедуры.

2) Анализ представленных на обследование карт внутреннего финансового контроля Администрации и отчетов о результатах внутреннего финансового контроля показал при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения требований к методам контроля, указанным в картах внутреннего финансового контроля (при указанном методе «самоконтроль» одно и то же лицо должно выполнять операцию внутренней бюджетной процедуры, при этом выполняя соответствующий контроль ее выполнения).

Таким образом, инспекция делает вывод о том, что *в 2018 году Администрацией не соблюдались требования, указанные в утвержденной форме карты внутреннего финансового контроля в части методов контроля.*

Оценка – **0 баллов**.

3) К обследованию представлен 1 прошитый, подписанный и заверенный Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля Администрации за 2018 год.

Так как к обследованию представлен Перечень внутренних бюджетных процедур, определяющий какие процедуры закреплены за единственным в Администрации структурным подразделением (финансово-экономическим отделом Администрации), инспекцией *установлено, что представленный Администрацией журнал учета результатов внутреннего финансового контроля оформлен для всей Администрации и подписан составителем – главой поселения, а не как должно быть - начальником структурного*

*подразделения - финансово-экономического отдела Администрации (или уполномоченным им лицом на ведение и хранение данного журнала).*

*Иные Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля к обследованию не представлены.*

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля предполагает регистрацию в них нарушений и отклонений от показателей, включающих корректировочные действия и их результат.

В ходе контрольных мероприятий установлено, что установленные разделом 3 Порядка № 96/1 и приложением 3 к Постановлению № 06 по контролю требования к ведению регистров (журналов) контроля в Администрации не выполнялись по всем параметрам (*журнал внутреннего финансового контроля не ведется всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; журнал не содержит информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры журнала не содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры не содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению*).

Оценка – 0 баллов.

4) *В нарушение пункта 1 разделом 3 Порядка № 96/1 по контролю и приложением 3 к Постановлению № 06 по контролю в Администрации не велся учет (т.е. регистрация) регистра (журнала) внутреннего финансового контроля.*

*Номенклатура дел Администрации на 2018 год представлена, но требования указанного Порядка в части учета журналов внутреннего финансового контроля в нем не соблюдены, журналы не учтены.*

В связи с вышеизложенным, инспекция оценивает критерий по учету регистра (журнала) внутреннего финансового контроля как 0 баллов.

5) Так как к обследованию представлен *регистр (журнал) внутреннего финансового контроля Администрации за 2018 год, но в Администрации ни на кого не возложены обязанности по его учету и хранению, инспекция делает вывод о том, что регистры (журналы) внутреннего финансового контроля в Администрации не хранились в порядке, установленном законодательством об архивном деле и Инструкцией по делопроизводству.* Срок хранения журналов должен быть определен в номенклатуре дел Администрации. Однако этого не было установлено.

Оценка – 1 балл (Хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения).

6) *Решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в Администрации было принято – к проверке представлено Постановление № 06 по контролю.* Критерий выполнения требований по принятию решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля с указанием сроков их выполнения инспекцией оценивается как 1 балл (*приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения*).

7) Учитывая, что в Администрации было принято управленческое решение по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, но информация, указанная в заключении от 26 июля 2018 года была учтена частично, 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 **1 балл (информация учтена частично)**.

8) Для обследования представлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля в Администрации:

- по состоянию только на 01 июля 2018 года;
- по состоянию на 28 декабря 2018 года.

Данные отчеты не позволяют в полной мере установить **соблюдение своевременности представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, т.к. представлены без дат их составления и представления и подписей лиц, их составивших, и без сопроводительных зарегистрированных документов к отчетам.**

Периодичность установлена в пунктах 8-11 раздела 3 Порядка № 96/1 по контролю в Администрации. Так, отчетность является ежеквартальной и годовой, должна была составляться на основе данных журналов внутреннего финансового контроля, подписываться руководителем структурного подразделения Администрации, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, и направляться в форме докладной записки главе Администрации, а также начальнику МКУ «ЦБ ШСП ТР» и начальнику финансово-экономического отдела Администрации (последние два адресата определены некорректно, поскольку один из них не является работником Администрации, а второй – сам должен формировать данную отчетность и направлять ее главе Администрации) в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по итогам года – не позднее месяца, следующего за отчетным годом.

Отдельный Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в Администрации принят приложением № 2 к Постановлению № 06 по контролю (как это было определено пунктом 26 Порядка № 220), но он противоречит положениям Порядка № 96/1 по контролю, т.к. предусматривает лишь годовую отчетность .

Таким образом, установлено, что ежеквартальная отчетность за 1 и 3 квартал не составлялась. За соблюдение периодичности составления отчетности Администрации - оценка **1 балл (имеются множественные случаи нарушения требований к составлению отчетности)**.

Кроме того инспекция обращала внимание Администрации на то, что при заполнении (журналов) внутреннего финансового контроля и подготовке Отчетов о результатах внутреннего финансового контроля в 2018 году, ей

необходимо было учесть, что указанный отчет, с учетом изменений, внесенных 29 декабря 2017 года в Методические рекомендации МФ РФ по контролю, уже не содержит графу «Количество контрольных действий», и указанные изменения также необходимо было отразить в соответствующей форме Отчета, утвердив ее приложением к Порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Шаумянского сельского поселения Туапсинского района. **Но Администрацией данные рекомендации не были приняты во внимание.**

9) Так как Администрацией были представлены муниципальные акты, возлагающие ответственность за осуществление мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на А.Х. Бондарь и должностная инструкция ведущего специалиста финансово-экономического отдела А.Х. Бондарь, одновременно вменяющая ей в обязанность проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, инспекция делает вывод о необеспечении в Администрации функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита А.Х. Бондарь (в силу участия в организации и выполнении соответствующих внутренних бюджетных процедур).

Таким образом, в Администрации **имеют место случаи несоблюдения принципа функциональной независимости аудитора.** Оценка – 1 балл.

10) При осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств не установлены.

Годовым планом было предусмотрено 3 проверки, назначено «во исполнение плана» – 3, к обследованию представлено 3 акта аудиторских проверок проведенных согласно плану.

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 наличие трех актов плановых аудиторских проверок (из трех назначенных аудиторских проверок), а также Утвержденные программы аудиторских проверок, сведения отчетов о результатах аудиторских проверок свидетельствует об отсутствии случаев отклонения от программ при осуществлении проверок.

Оценка – 4 балла.

13) Установлено, что при осуществлении аудита в 2017 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 Положению № 43 по аудиту). Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как осуществление документирования проведения

аудиторских проверок, инспекцией оценивается как **2 балла** (документирование осуществлялось по всем проверкам).

*Однако документы к проверке представлены без подписей А.Х. Бондарь, что недопустимо.*

14) Акты аудиторских проверок проведенных в соответствии с планом аудиторских проверок Администрации на 2018 год, не были доведены под роспись главе Администрации и руководителям подведомственных МКУ - *представителям объектов аудита, уполномоченным на получение актов (начальнику Централизованной бухгалтерии; начальнику МКУК «ШЦКС»).* В представленных для обследования актах их подписи отсутствуют, иные документы о направлении им актов с датами направления к обследованию не представлены.

Оценка - **0 баллов.**

15) Анализ представленных 3-х отчетов о результатах аудиторских проверок за 2018 год показал, что отчеты содержит информацию о выявленных в ходе аудиторских проверок недостатках и нарушениях в количественном и денежном выражениях, но в них не указана информация об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках, а также о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.

Данный критерий оценивается инспекцией на **1 балл.**

16) *Анализ представленных отчетов о результатах проведения в 2018 году аудиторских проверок показал, что данные отчеты не содержат выводов о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и о достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности,* но содержат выводы о надежности внутреннего финансового контроля.

Таким образом, такой критерий как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок соответствующих целям аудита выводов, оценивается инспекцией на **1 балл.**

17) *Администрацией предоставлен отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в 2018 году, без даты составления, ознакомления главы поселения (даты предоставления), без подписей* в нарушение Порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления Администрацией внутреннего финансового аудита (приложение № 4 к Положению № 43 по аудиту). *В связи с этим инспекции не представляется возможным сделать вывод о соблюдении Администрацией сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита 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 **0 баллов**.

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Администрацией в 2017 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 Министерством финансов Российской Федерации 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 - 29 баллов (из 32-х максимально возможных) – 90,6 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 19 баллов (из 28-ми максимально возможных) – 67,9 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 24 балла (из 60-ти максимально возможных) – 40,0 %.

**Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 72 балла (из 120 максимально возможных) – 60 % из допускаемых 100%, что является средним результатом.**

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района инспекцией признано удовлетворительным, но необходимо повысить организацию и эффективность проведения контроля в соответствии с положениями статьи 160.2-1 БК РФ, Постановлений № 96/1, № 51, и № 06 по контролю, № 43 по аудиту, соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и рекомендаций по внутреннему финансовому контролю и аудиту, данных в муниципальных правовых актах муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры, т.к. данные факторы обеспечивают эффективность 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) 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, с обязательным указанием сроков их выполнения;

2) принять порядок, идентичный Порядку № 220 ( в актуальной редакции) и впредь осуществлять контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита строго в соответствии с его требованиями и требованиями Порядка по контролю, и Порядка № 43 по аудиту, а также иными правовыми актами администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, регламентирующими и определяющими порядок осуществления внутренних бюджетных процедур;

3) признать утратившими силу порядки, содержащие дублирующие положения, а также внести изменения в действующие, дополнив их недостающими положениями и формами (учитывая изменения, внесенные в 2017-2018 годах в Постановление РФ № 193);

4) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2018 год с учетом рекомендаций, изложенных 26 июля 2018 года, и требований правовых актов, указанных в настоящем заключении;

5) впредь осуществлять контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита строго в соответствии с требованиями правовых актов администрации Шаумянского сельского поселения Туапсинского района, регламентирующими и определяющими порядок осуществления внутренних бюджетных процедур;


6) в 2019 году при внесении изменений в действующие правовые акты использовать в работе положения 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, также отразив соответствующие изменения в Постановлениях № 06 по контролю и № 43 по аудиту;

7) 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;

8) 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 срок, указанный в отчете о проведенном контрольном мероприятии.*

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

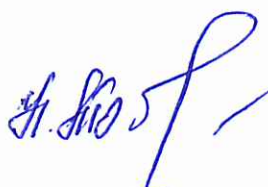
Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 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

Ознакомлен:  
Глава Шаумянского сельского поселения Туапсинского района

  
26.08.2019  
А.А. Кочканян

