

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

16 апреля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 февраля 2019 года № 33-р «О проведении анализа осуществления отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2019 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Мерлиной И.В. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А., ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год (далее – **контрольное мероприятие**).

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

обеспечения муниципальных нужд».

**Предметом контрольного мероприятия** является:

- анализ осуществления отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Отдел**) (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

**Объектом контрольного мероприятия** является Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Отдел ФКиС**) ИНН/КПП 2365008637/236501001, ОГРН 1072365001455.

**Место нахождения субъекта контроля:** 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. М. Горького, д. 1а.

**Цель контрольного мероприятия:** контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

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

1) проверка наличия муниципальных правовых актов по вопросу организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район;

2) проверка осуществления отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

**Вид контрольного мероприятия** – плановое контрольное мероприятие.

**Контрольное мероприятие проведено с ведома** начальника отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район Трофимовой Светланы Юрьевны.

Как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду 929) Трофимова Светлана Юрьевна, обладает **правом первой подписи** с 01 июля 2008 года по настоящее время (распоряжение главы муниципального образования Туапсинский район от 30 июня 2008 года № 108-рл «О приеме С.Ю. Трофимовой», трудовой договор от 26 июня 2008 года № 123).

Начальником Отдела ФКиС Трофимовой С.Ю. в соответствии с договором № 79 на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2012 года (дополнительное соглашение от 28 апреля 2018 года) часть полномочий передана начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Централизованная бухгалтерия**) Барановой Алле Васильевне, а именно - иметь **право первой подписи** и скреплять печатью Централизованной бухгалтерии при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов связанных с финансированием Отдела ФКиС, участвовать в рассмотрении материалов дела при проверках, а также предоставлять во внебюджетные фонды и получать из внебюджетных фондов документы, акты, решения по требованию, разрешать выдачу авансов и заработной платы работникам.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание Отдела ФКиС с **правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов Отдела ФКиС является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии. В соответствии с приказом Централизованной бухгалтерии от 09 декабря 2016 года № 108 обязанности главного бухгалтера с 09 декабря 2016 года по настоящее время возложены на главного специалиста, бухгалтера Андриадис Аллу Михайловну.

Контрольное мероприятие начато 26 февраля 2019 года, окончено 16 апреля 2019 года.

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

- муниципальный правовой акт, утверждающий структуру Отдела ФКиС (с отделами и секторами);
- должностные инструкции должностных лиц Отдела ФКиС, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- перечень внутренних бюджетных процедур Отдела ФКиС;
- перечень операций, совершаемых Отделом ФКиС, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- положения о структурных подразделениях Отдела ФКиС, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- карты внутреннего финансового контроля подразделений Отдела ФКиС, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год;
- приказы Отдела ФКиС, утверждающие карты внутреннего финансового контроля;
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- перечень документов с указанием сроков хранения (номенклатура дел за 2018 год);

- журнал (ы) внутреннего финансового контроля;
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Отдела ФКиС за 2018 год (с приложением пояснительных записок);
- положение (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц Отдела ФКиС, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита);
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- приказ Отдела ФКиС, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита (в т.ч. годовой план внутреннего финансового аудита) на 2018 год;
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- утвержденные руководителем Отдела ФКиС программы аудиторских проверок, проведенных в 2018 году;
- приказ Отдела ФКиС - субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы (о назначении осуществления аудиторских проверок);
- копии актов аудиторских проверок Отдела ФКиС, проведенных в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита Отдела ФКиС за 2018 год;
- приказ Отдела ФКиС, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- отчетность Отдела ФКиС о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- приказы Отдела ФКиС, содержащие 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

3) постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 июля 2017 года № 1129 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - **Порядок № 1129**), обязательные для исполнения всеми главными администраторами бюджетных средств, входящими в структуру исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район – администрации муниципального образования Туапсинский район, в том числе и для Отдела ФКиС.

Учитывая положения части 4 статьи 157 БК РФ, части 3 статьи 266.1 БК РФ, *все документы, предоставленные Отделом ФКиС на основании уведомления инспекции, приняты к анализу как исчерпывающие.* При проведении оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках настоящего обследования

*непредставленные Отделом ФКиС документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.*

В соответствии с уведомлением инспекции от 25 февраля 2019 года № 13/07.4 Отделом ФКиС представлены:

- копия приказа от 25 декабря 2017 года № 274 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждения документов, обеспечивающих его осуществление» (далее – **Приказ № 274**);

- копия порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район при осуществлении внутреннего финансового контроля (утвержденного в качестве **приложения № 1 к Приказу № 274**);

- копия порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район, (утвержденного в качестве **приложения № 2 к Приказу № 274**);

- копия порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (утвержденного в качестве **приложения № 3 к Приказу № 274**);

- копия порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (утвержденного в качестве **приложения № 4 к Приказу № 274**);

- копия перечня внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район, и составления бюджетной отчетности по ведомству 929 «ОФКиС администрации муниципального образования Туапсинский район», в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль (внутренние бюджетные процедуры) (утвержденного в качестве **приложения № 5 к Приказу № 274**);

- копия перечня процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карт внутреннего финансового контроля (утвержденного в качестве **приложения № 6 к Приказу № 274**);

- копия карты внутреннего финансового контроля на 2018 год Отдела ФКиС от 29 декабря 2017 года (*не утвержденная начальником Отдела ФКиС на 2018 год*);

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

- номенклатура дел Отдела ФКиС на 2018 год, утвержденная 27 ноября 2017 года, в которой *отсутствует позиция о хранении журнала внутреннего финансового контроля отдела ФКиС*;

- копия журнала внутреннего финансового контроля отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район, *неподписанного начальником Отдела ФКиС*;

- копия приказа от 25 декабря 2017 года № 275 «Об утверждении Положения об осуществлении отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее – **Приказ № 275**);
- копия Положения об осуществлении отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита (утвержденного в качестве приложения к Приказу № 275) (далее – **Положение № 275**);
- копия порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (утвержденного в качестве **приложения № 1 к Положению № 275**);
- копия предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (утвержденного в качестве **приложения № 2 к Положению № 275**);
- копия порядка формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита (утвержденного в качестве **приложения № 3 к Положению № 275**);
- копия порядка составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита (утвержденного в качестве **приложения № 4 к Положению № 275**);
- копия порядка составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки (утвержденного в качестве **приложения № 5 к Положению № 275**);
- копия договора от 01 января 2012 года № 79 на бухгалтерское обслуживание;
- копия дополнительного соглашения от 06 августа 2015 года № 1 к договору от 01 января 2012 года № 79 на бухгалтерское обслуживание;
- копия дополнительного соглашения от 28 апреля 2018 года № 2 к договору от 01 января 2012 года № 79 на бухгалтерское обслуживание;
- копия решения Совета муниципального образования туапсинский район от 24 июня 2008 года № 30 «Об утверждении положения об отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования туапсинский район в новой редакции» (с изменениями, внесенными решениями от 25 марта 2016 года № 426 и от 25 мая 2018 года № 815) (далее – **Положение об Отделе ФКиС**);
- копия Положения о секторе по организационно-методической работе отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования туапсинский район от 29 июня 2016 года № 969 (далее - **Положение об отделе, положения о секторах отдела ФКиС некорректно утверждены муниципальным правовым актом администрации, а не приказом отдела ФКиС**);

- копии должностных инструкций от 2 апреля 2018 года начальника Отдела ФКиС, заведующего сектором развития массового спорта Отдела ФКиС, заведующего сектором по организационно-методической работе Отдела ФКиС, ведущего специалиста сектора развития массового спорта Отдела ФКиС.

В соответствии с положениями решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 декабря 2017 года № 765 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» исполнительно-распорядительный орган муниципального образования – отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район является главным администратором средств местного бюджета (код администратора 929).

Анализ положений о структурных подразделениях (секторах) Отдела ФКиС, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, показал, что действующими в 2018 году *положениями о секторах в разделе «Функции сектора» функция осуществления мероприятий внутреннего финансового контроля, а также ответственность (в разделе «Ответственность») за результаты внутренних бюджетных процедур, закрепленных за конкретными секторами, в нарушение трудового и бюджетного законодательства, не предусмотрена.*

*Соответственно, полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур не нашли свое отражение и в должностных инструкциях соответствующих специалистов секторов Отдела ФКиС.*

*Штатное расписание Отдела ФКиС к обследованию не представлено, но исходя из представленных документов, инспекция делает вывод о том, что в Отделе ФКиС не предусмотрено структурное подразделение, отвечающее за выполнение внутреннего финансового аудита.*

Однако, анализ содержания Положения об Отделе ФКиС показал, что согласно пункту 3.8 раздела 3 «Функции Отдела» в Отделе ФКиС должен осуществляться на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

*И, напротив, в нарушение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, в Положении об Отделе ФКиС отсутствуют функции по осуществлению внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств.*

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Отделе ФКиС повторно, также с целью проверки выполнения Отделом ФКиС всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 23 мая 2018 года.

В ходе проведенного анализа качества осуществления Отделом ФКиС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита инспекцией установлено следующее:

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

1) К проверке представлен Приказ № 274, в соответствии с которым ответственным за организацию внутреннего финансового контроля в Отделе ФКиС назначен заведующий сектором по организационно-методической работе Т.В. Ергин.

*При этом в должностную инструкцию заведующего сектором по организационно-методической работе, отвечающего за организацию внутреннего финансового контроля в Отделе ФКиС (согласно п. 1 Приказа № 274), а также за выполнение внутренних бюджетных процедур, определенных в Перечне внутренних бюджетных процедур (согласно приложению № 5 к Приказу № 274), данные должностные обязанности не внесены.*

Согласно Порядку № 1129 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). В соответствии с Перечнем внутренних бюджетных процедур (см. приложение № 5 к Приказу № 274) и Перечнем процессов внутренних бюджетных процедур (см. приложение № 6 к Приказу № 274) *начальник Отдела ФКиС С.Ю. Трофимова также отвечает за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур как их непосредственный исполнитель. Однако, ее должностная инструкция также не содержит должностных обязанностей по исполнению полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в Отделе ФКиС и у подведомственных Отделу ФКиС МКУ (при их наличии).*

В этой связи оценка такого критерия, как наличие должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего анализа - **0 баллов**.

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 в Отделе ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Приказу № 274).

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

3) В соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 в Отделе ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 274).

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 2.23 Порядка № 1129 Отделом ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 274), устанавливающий периодичность

представления информации о результатах внутреннего финансового контроля начальнику Отдела ФКиС.

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) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 Отделом ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 2 к Приказу № 274).

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) К проверке представлен Приказ № 275, в соответствии с которым, ответственным за организацию внутреннего финансового аудита в Отделе ФКиС назначен заведующий сектором по организационно-методической работе Т.В. Ергин. Анализ содержания приказа выявил нарушение принципа функциональной независимости при возложении обязанностей по осуществлению внутреннего финансового аудита. Так, субъектом внутреннего финансового аудита назначено должностное лицо, осуществляющее в соответствии с картой внутреннего финансового контроля внутренние бюджетные процедуры объекта аудита. При этом в целях обеспечения функциональной независимости аудитор субъекта внутреннего финансового аудита не может осуществлять аудит в отношении бюджетных процедур, которые он сам же и совершал, одновременно являясь должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля.

*Рекомендации инспекции, данные в заключении от 23 мая 2018 года, а также в заключении от 11 октября 2017 года, о том, что при формировании правового акта должен был учитываться установленный законодателем обязательный принцип функциональной независимости, не выполнены.*

*В нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129 представленная к обследованию должностная инструкция заведующего сектором по организационно-методической работе Т.В. Ергина, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, не содержит полномочий (а соответственно и ответственности) по осуществлению внутреннего финансового аудита, также, как и Положение о секторе по организационно-методической работе Отдела по ФКиС не содержит данных функций, что расценено инспекцией, как их отсутствие. Соответственно, оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – **0 баллов**.*

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 1129 Отделом ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок (приложение № 1 к Положению утвержденного Приказом № 275).

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 № 1129 Отделом ФКиС утверждён правовой акт, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (приложение № 2 к Положению утвержденного Приказом № 275).

В связи с чем, 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 № 1129 Отделом ФКиС утверждён правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита (приложение № 3 к Положению утвержденного Приказом № 275).

В связи с чем, 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 № 1129 Отделом ФКиС утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 4 к Положению утвержденного Приказом № 275).

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 нарушение пункта 2.10 Порядка № 1129 Отделом ФКиС не сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля по каждому из процессов внутренних бюджетных процедур Отделом ФКиС не сформирован и к обследованию не представлен.*

*Рекомендации инспекции, данные в заключениях от 11 октября 2017 года и от 23 мая 2018 года, сформировать перечень операций (провести анализ бюджетных рисков) не выполнены.*

Оценка - **0 баллов**.

2) Установлено, что *в нарушение пункта 2.16 Порядка № 1129 оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля Отделом ФКиС не осуществлялась* (к обследованию не представлен Перечень операций по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

В связи с этим, такой критерий качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля, может быть оценена только как **0 баллов**.

3) Актуализация карт внутреннего финансового контроля должна проводиться до начала очередного финансового года; при принятии решения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющие необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

Однако представленная для обследования *карта внутреннего финансового контроля на 2018 год сформирована начальником Отдела ФКиС некорректно*, т.к. данные карты должны формироваться в каждом структурном подразделении главного администратора бюджетных средств, осуществляющем соответствующие внутренние бюджетные процедуры и, соответственно, контроль их исполнения. Так как, положениями о секторах Отдела не определено, какие именно внутренние бюджетные процедуры из утвержденных в Отделе ФКиС Перечнем внутренних бюджетных процедур осуществляются именно в них, то и возлагать полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля на конкретных сотрудников этих секторов было нельзя, т.к. эти работы не входят в их должностные обязанности и функции секторов, в которых они работают.

Положения о секторах и должностные инструкции соответствующих работников должны соответствовать утвержденным в Отделе ФКиС Перечню внутренних бюджетных процедур и Перечню процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карт внутреннего финансового контроля. Если Положениями о секторах и должностными инструкциями сотрудников не предусмотрено выполнение внутреннего финансового контроля в отношении осуществляемых ими конкретных внутренних бюджетных процедур, то начальник отдела должен сам составлять и карту внутреннего финансового контроля, осуществлять самостоятельно весь внутренний финансовый контроль (самоконтроль) по всем осуществляемым в Отделе ФКиС внутренним бюджетным процедурам (или отдельным их процессам, в случае передачи части процессов данных процедур на исполнение в Централизованную бухгалтерию, что должно быть отражено в приложении к договору на бухгалтерское обслуживание).

Соответственно предварительно должны были быть откорректированы и Перечень внутренних бюджетных процедур, и Перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карт внутреннего финансового контроля (там должны были остаться лишь действительно выполняемые начальником Отдела ФКиС внутренние бюджетные процедуры или их отдельные процессы).

Однако, *во всех вышеперечисленных перечнях и в представленной карте внутреннего финансового контроля часть процессов внутренних бюджетных процедур и самих процедур неправомерно закреплена за*

*заведующим сектором организационно-методической работы Отдела ФКиС Т.В. Ергиним (которому даже поручено, согласно представленной карте внутреннего финансового контроля, контролировать как своего подчиненного, начальника Отдела ФКиС при формировании и утверждении бюджетной росписи главного администратора бюджетных средств!).*

*В нарушение пунктов 2.11-2.13 Порядка № 1129 должностными лицами Отдела ФКиС (в первую очередь это начальник Отдела ФКиС, осуществляющий распорядительные бюджетные функции) была сформирована и представлена для обследования не утвержденная в соответствии с установленными требованиями до начала очередного финансового года карта внутреннего финансового контроля на 2018 год, а именно:*

- актуализация (утверждение) *не проведена при принятии решения* руководителем главного администратора бюджетных средств (Отдела ФКиС) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля, *в то время как данное решение должно было быть принято* в виде приказа Отдела ФКиС;

- актуализация не проведена и в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур (*приказы об этом не представлены к обследованию*).

Оценка - 1 балл (*имеются не более трех случаев нарушения требований Порядка утверждения (актуализации) карт внутреннего финансового контроля*).

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 Отделом ФКиС утверждён правовой акт, устанавливающий порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Приказу № 274).

Представленная к проверке карта внутреннего финансового контроля на 2018 год подписана, но не утверждена начальником Отдела ФКиС (утвердить надо было приказом Отдела ФКиС). Оценка - 0 баллов.

5) В соответствии с пунктом 2.9 Порядка № 1129 при анализе представленной Отделом ФКиС карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, инспекцией установлено, что все критерии оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля (наличие указания в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в них предмету внутреннего финансового контроля данных о должностных лицах, ответственных за выполнение операций, о периодичности выполнения операций, о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, о методах контроля, о периодичности контрольных действий) выполнены. *Однако карта заполнена некорректно, без осуществления оценки бюджетных рисков и не всеми ответственными подразделениями главного администратора бюджетных средств (т.к. судя по Перечню процессов карт внутреннего финансового контроля должно было быть минимум 2).*

Оценка – 1 балл.

6) *В нарушение пунктов 3.4 и 3.15 Порядка № 1129 Отделом ФКиС не представлен правовой акт, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита (отсутствует).*

*Рекомендации инспекции, данные в заключениях от 11 октября 2017 года и от 23 мая 2018 года, о необходимости своевременно осуществлять разработку и утверждение плана аудиторских проверок, не выполнены.*

Оценка - **0 баллов.**

7) Соответственно, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие указания в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке тем аудиторских проверок, объектов аудита, сроков проведения аудиторских проверок, ответственных исполнителей – может быть оценен только как **0 баллов.**

8) В нарушение пункта 3.15 Порядка № 1129 в отсутствие утвержденного годового плана аудиторских проверок на 2018 год, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как соблюдение срока его утверждения до начала очередного финансового года - может быть оценен только как **0 баллов.**

9) Отделом ФКиС к обследованию не представлены утвержденные руководителем Отдела ФКиС программы аудиторских проверок, а также правовой документ, устанавливающий формирование аудиторской группы или возложение обязанностей по осуществлению внутреннего финансового аудита для проведения конкретных плановых мероприятий, что позволяет сделать вывод о том, что *в нарушение пунктов 3.4, 3.17-3.18 Порядка № 1129 программы аудиторских проверок не утверждались, аудиторская группа не формировалась, полномочия не возлагались.*

Оценка - **0 баллов.**

10) В отсутствие утвержденных программ аудиторских проверок за 2018 год такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие в программах аудиторских проверок тем этих проверок, наименований объектов аудиторских проверок, перечня вопросов, подлежащих изучению в их процессе, сроков проведения аудиторских проверок - может быть оценен только как **0 баллов.**

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

1) Анализ представленного к обследованию перечня внутренних бюджетных процедур (Приложение № 5 к Приказу № 274) и карты внутреннего финансового контроля за 2018 год, позволяет сделать вывод, что фактически в Отделе ФКиС в 2018 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю в отношении всех установленных в перечне внутренних бюджетных процедур осуществлялись не должным образом. Так, *из 11 некорректно утвержденных Отделом бюджетных процедур в карте внутреннего финансового контроля отражены лишь 3 внутренние бюджетные процедуры* (в отношении которых осуществляется контроль). По остальным 8 процедурам информация отсутствует. *Так же отсутствует информация об основаниях включения 3*

*бюджетных процедур в карту – не представлен перечень операций внутренних бюджетных процедур с оценкой бюджетных рисков.*

*Таким образом, внутренний финансовый контроль формально осуществлялся в отношении лишь 3-х внутренних бюджетных процедур (27,3 %).*

Такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Отдела ФКиС, инспекцией оценен как **1 балл** (от 15 % до 45 %).

2) Установлено, что *при осуществлении внутреннего финансового контроля имеются случаи несоблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля Отдела ФКиС за 2018 год, в части методов контроля* (при формировании и утверждении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств контроль по уровню подчиненности не может быть выполнен нижестоящим должностным лицом, как указано в карте), *способов контроля* (должен быть – сплошной способ).

Оценка – **1 балл**.

3) В соответствии с пунктом 2.21 Порядка № 1129 в Отделе ФКиС утверждён правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

В ходе проведения анализа ведения представленного журнала внутреннего финансового контроля Отдела ФКиС установлено, что форма журнала внутреннего финансового контроля в Отделе ФКиС утверждена приложением № 7 к Приказу № 274.

Данная форма соответствует форме журнала, приведенной в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю.

*Не выполнено одно требование к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля - регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся не всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур* (должно быть как минимум 2 журнала, исходя из Перечня процессов внутренних бюджетных процедур). *Соответственно представленный журнал составлен некорректно и не может быть принят инспекцией как надлежаще оформленный.*

*Т.е. рекомендации инспекции, данные в заключениях от 11 октября 2017 года и от 23 мая 2018 года, в отношении установленных требований ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, выполнены не в полной мере.*

Критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценен как **0 баллов**.

4) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в Отделе ФКиС утверждён правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Но данный порядок в Отделе ФКиС не выполняется.

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

5) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в Отделе ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

*Однако, в представленной Отделом ФКиС перечне документов с указанием сроков хранения (номенклатуре дел Отдела 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).

*Рекомендации инспекции, данные в заключении от 23 мая 2018 года не выполнены.*

6) В соответствии с пунктом 2.24 Порядка № 1129 в Отделе ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 2 к Приказу № 274).

По итогам 2018 года Отделом ФКиС был составлен отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 29 декабря 2018 года.

Данный отчет должен был составляться на основе данных журнала внутреннего финансового контроля. *Из отчета следует, что Отделом в 2017 было проведено 3 контрольных мероприятия, нарушения по которым не выявлены, что не соответствует полностью данным представленного журнала внутреннего финансового контроля. Информация о выявленных недостатках и нарушениях, о предложенных и принятых мерах по их устранению не были отражены в отчете.*

*Правовой документ, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля отсутствует,* критерий выполнения требований по принятию решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля с указанием сроков их выполнения инспекцией оценивается как **0 баллов**.

*Рекомендации инспекции, данные в заключении от 23 мая 2018 года не выполнены.*

7) Учитывая, что в Отделе ФКиС отсутствует правовой документ, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, не представлены (отсутствуют) отчеты внутреннего финансового аудита, акты, представления и предписания органов внешнего муниципального финансового контроля, но имеются заключения органа внутреннего финансового контроля, выданные в 2017 и в 2018 годах по итогам обследований за 2016-2017 годы, рекомендации по которому более чем наполовину не выполнены в 2017 и 2018 годах, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как взятие во внимание информации,

указанной в заключении органов муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

8) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 в Отделе ФКиС утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Отделом (приложение № 2 к Приказу № 274).

В виду фактического отсутствия правильно оформленных результатов внутреннего финансового контроля, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как периодичность и своевременность представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, инспекцией оценивается как **0 баллов** (*не соблюдена периодичность и своевременность предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля*).

Так, *отчет по состоянию на 1 июля к 25 августа 2018 года не составлялся*, а представленный к обследованию *отчет от 29 декабря 2018 года должен был составляться по окончании финансового года и сдаваться до 25 января 2019 года начальнику Отдела по физической культуре и спорту. Достоверность данного отчета проверить не представляется возможным, т.к. регистр (журнал), карты и все вышеуказанные перечни составлены некорректно.*

*Рекомендации инспекции, данные в заключении от 23 мая 2018 года не выполнены.*

9) Так как для проведения контрольного мероприятия Отделом ФКиС не представлены приказы Отдела ФКиС о назначении проведения аудиторских проверок, с определением аудитора, но учитывая, что пунктом 2 Приказа № 275 ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита назначен заведующий сектором по организационно-методической работе отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Туапсинский район Т.В. Ергин и, одновременно, пунктом 1 Приказа № 274 он же назначен ответственным за организацию внутреннего финансового контроля, а Перечнем операций – за осуществление внутреннего финансового контроля в части выполнения некоторых операций при выполнении внутренних бюджетных процедур, инспекция делает выводы *о необеспечении Отделом ФКиС функциональной независимости специалиста, на которого возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита*. Данный критерий оценивается как **0 баллов**.

*Аудитор назначен в нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129.*

*Рекомендации инспекции, данные в заключении от 23 мая 2018 года не выполнены.*

10) Учитывая, что *Отделом ФКиС не представлен (отсутствует) годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год, не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года*, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие при осуществлении плановых аудиторских проверок

случаев отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

11) Учитывая, что ***Отделом ФКиС не представлен (отсутствует) правовой акт, которым начальник Отдела ФКиС должен был назначить осуществление аудиторских проверок (не менее 1 в год)***, не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением начальника Управления, инспекцией оценивается как **4 балла**.

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

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

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

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

16) Учитывая, что ***Отделом ФКиС не представлены (отсутствуют) отчеты о результатах аудиторских проверок за 2018 год***, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля; о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам

бюджетного учета, установленным Минфином Российской Федерации, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

17) Учитывая, что Отделом ФКиС представлен правовой документ (Приказ № 275), устанавливающий в приложении № 4 порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, но не представлена годовая отчетность о результатах осуществления финансового аудита за 2018 год, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

В ходе обследования установлено, что *в проверяемом периоде внутренний финансовый аудит в Отделе ФКиС не осуществлялся*.

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

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

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

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

- качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 26 баллов (из 32 максимально возможных) – 81,3 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 2 баллов (из 28 максимально возможных) – 7,1 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 7 баллов (из 60 максимально возможных) – 11,7 %.

**Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 35 баллов (из 120 максимально**

возможных) – 29,2% из допускаемых 100%, что в реалиях настоящего времени недопустимо, так как данный уровень снизился по сравнению с уровнем 2017 года (40%) на 10,8 %.

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

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

Все вышеуказанные нарушения были изложены в заключениях инспекции от 11 октября 2017 года и от 23 мая 2018 года, составленных по итогам обследований за 2016-2017 годы, но нарушения исправлены не были, рекомендации инспекции в большей их части были проигнорированы, мероприятия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита на протяжении 2017 и 2018 годов не проведены.

По результатам проведенного контрольного мероприятия, напоминая, что ответственность за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора средств местного бюджета инспекция рекомендует главному администратору бюджетных средств (Отделу ФКиС):

1) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2017 и 2018 годы с учетом рекомендаций, изложенных в заключениях от 11 октября 2017 года и от 23 мая 2018 года, и требований правовых актов, указанных в настоящем заключении;

2) разработать и утвердить правовые акты (в т.ч. приказы Отдела ФКиС) в соответствии с требованиями Порядка № 1129 (с учетом последней редакции данного Порядка), выполнить все организационные мероприятия и начать осуществление мероприятий внутреннего финансового аудита в 2019 году в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3) Привести в соответствие с требованиями законодательства в части внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должностные инструкции, положение об Отделе ФКиС и положения о его секторах.

4) Осуществлять впредь контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита строго в

соответствии с требованиями Порядка № 1129 (в последней его редакции) и правовыми актами Отдела ФКиС.

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

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Туапсинский район.

Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



И.В. Мерлина

Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



Н.В. Бойчевская

Ознакомлена:

Начальник отдела физической культуры и спорта администрации муниципального образования Туапсинский район



С.Ю. Трофимова

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 административного бюджетных средств по БК	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (заместителями) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																				Итого- вая оценка (сумма значе- ний в графах 2 + 3 + ... 41)	Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномо- ченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществ- лению внутреннего финансового аудита (чел.)																		
	1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита					2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита					3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита												Штат	Факт																
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
929 Отдел по физической культуре и спорту администра ции муниципаль ного образования Туапсински й район	0	4	4	2	2	0	4	4	4	2	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	35	0	1

Проставляются баллы выбранных вариантов ответов