



АДМИНИСТРАЦИЯ
муниципального образования
Туапсинский район
Свободы ул., д.3, г. Туапсе, Краснодарский край, 352800
Тел/факс: 2-31-13

ИНН 2355006993 ОГРН 1032330750910

ПП 235501001 КПП 0401556

27.02.2019 № 18/04.11

Начальнику ФУ администрации
МО Туапсинский район
Ю.Н. Кулаковой

Главам городских и сельских
поселений Туапсинского района
(по списку; для сведения финансистов)

О направлении Доклада

В соответствии с положениями пункта 6 Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Туапсинский район, утвержденной постановлением администрации МО Туапсинский район от 07.09.2018 г. № 1464, направляем **Доклад о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 отчетный год** (далее - Доклад) с двумя приложениями.

Приложение: Доклад.

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Туапсинский район

И.В. Мерлина

ДОКЛАД

о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 отчетный год

1. Соответствии с положениями статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита местного бюджета **(далее - главные администраторы бюджетных средств)** обязаны выполнять бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

При этом каждый главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств местного бюджета должен осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Каждый главный администратор (администратор) доходов местного бюджета должен осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов местного бюджета.

Каждый главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита местного бюджета должен осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета.

Главные администраторы бюджетных средств (их уполномоченные должностные лица) обязаны осуществлять **на основе функциональной независимости** внутренний финансовый аудит в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в отчетном 2018 году в МО Туапсинский район осуществлялся в соответствии с порядком, установленным в проверяемом периоде постановлением администрации МО Туапсинский район от 18 декабря 2014 года № 3901 (далее - **Порядок № 3901**, действовавшим до 06 июля 2017 года), а затем - постановлением администрации МО Туапсинский район от 07 июля 2017 года № 1129 (действующим с 07 июля 2017 года, далее - **Порядок № 1129**), обязательным для исполнения всеми главными администраторами бюджетных средств, входящими в структуру исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район.

Пунктом 3 Порядка № 1129 администрациям городских и сельских поселений Туапсинского района было рекомендовано разработать и утвердить у себя аналогичный порядок. Данная рекомендация была принята во внимание администрациями соответствующих поселений, принявших свои порядки.

Кроме того, главные администраторы бюджетных средств для обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должны были руководствоваться:

- приказом 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**);
- приказом 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**).

В 2018 году в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 24 ноября 2017 года № 741 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере», постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 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 от 02 февраля 2018 года № 129 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2018 год», в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: в части соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами главных администраторов бюджетных средств МО Туапсинский район и сельских (городских) поселений Туапсинского района, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район **был проведен 21 анализ** осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год (плановые аналитические мероприятия – обследования).

Аналитические мероприятия проведены у 21 из 23 главных администраторов бюджетных средств муниципального района и поселений, передавших полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю. Анализ не проводился в силу требований ст. 157 БК РФ в КСП МО Туапсинский район, а также в управлении по опеке и попечительству администрации МО Туапсинский район, которое финансируется за счет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета. *См. слайды 1-3.*

Установлено, что структурные подразделения внутреннего финансового аудита у всех главных администраторов бюджетных средств отсутствуют.

Количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита не превышает 1 должностного лица у тех главных администраторов бюджетных средств, которые организовали у себя исполнение данного бюджетного полномочия.

В 2018 году были наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита должностные лица у 9 из 21 главного администратора бюджетных средств местного бюджета, которыми должны осуществляться бюджетные полномочия внутреннего финансового аудита (у 5 главных администраторов в МО Туапсинский район и у 4 – в 9 поселениях Туапсинского района). *См. слайды 4-5.*

В нарушение положений статьи 160.2-1 БК РФ у большинства главных администраторов бюджетных средств установлен низкий уровень качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля, качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, а также отсутствие организации внутреннего финансового аудита и его осуществления. *См. слайды 4-5.*

Низкие оценки (см. *сводный отчет - прилагается*) сложились из-за отсутствия ряда правовых актов по контролю и аудиту, множественных недоработок в правовых актах, отсутствия соответствующих полномочий по контролю и аудиту в должностных инструкциях и в положениях об отделах, несоблюдения принципа функциональной независимости при назначении аудитора, неверного оформления документов при осуществлении контроля (в т.ч. перечней внутренних бюджетных процедур, перечней процессов, карт внутреннего финансового контроля, регистров и форм отчетности), некачественного оформления документов по аудиту или их отсутствия в связи с непроведением мероприятий аудита.

Сравнительная динамика результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном 2018 году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за год до наступления отчетного (в 2017 год) приведена в *слайдах 4-5*.

Информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направлялась органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля всем проверенным главным администраторам бюджетных средств в виде рекомендаций в Заключениях отдельно по каждому главному администратору бюджетных средств с учетом особенностей у каждого из них. Однако, в условиях недостаточности в штатах функционально независимых специалистов, на которых можно было бы возложить полномочия внутреннего финансового аудита, неразграничения полномочий по осуществлению внутренних бюджетных процедур с Централизованными бухгалтериями в договорах (соглашениях) на оказание услуг по ведению бюджетного учета, составлению и представлению отчетности (между ЦБ и соответствующими главными администраторами бюджетных средств) данные рекомендации выполняются не в полном объеме. Меры дисциплинарного воздействия за некачественное выполнение (невыполнение) контрольных бюджетных полномочий к лицам, их допустившим, главными администраторами бюджетных средств в большинстве случаев не применяются.

В настоящее время законодательство однозначно требует, чтобы внутренний финансовый контроль и аудит осуществлялись только главными администраторами и администраторами бюджетных средств.

При этом, например согласно пункту 30 постановления Правительства РФ от 17.03.2014 г. № 193 (в ред. от 24.03.2018 г.) «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета..... внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ...», структурные подразделения главного администратора бюджетных средств являются объектами внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств, структурные подразделения администратора бюджетных средств являются объектами внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств (**далее - объекты аудита**). По согласованию с руководителем главного администратора бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, или

руководителем другого администратора бюджетных средств, находящимся в ведении того же главного администратора бюджетных средств, структурные подразделения администратора бюджетных средств могут являться объектами внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств или другого администратора бюджетных средств, находящегося в ведении того же главного администратора бюджетных средств, путем осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств).

На сайте Минфина РФ размещен **проект Федерального закона N 493988-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»** (ред., принятая ГД ФС РФ в I чтении 19.09.2018), который до настоящего времени еще не принят. Предлагается разрешить передачу администратором бюджетных средств на основании соглашения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору, в ведении которого он находится, или другому администратору, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств, в порядке, установленном данным главным администратором бюджетных средств.

При этом, главному администратору средств местного бюджета предполагается дать право на внесение на рассмотрение местной администрации соответствующего муниципального образования предложения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. По решению местной администрации главный администратор средств местного бюджета сможет передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита другому главному администратору бюджетных средств местного бюджета, не являющемуся органом муниципального финансового контроля, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 265БК РФ (КСП, органу внутреннего финансового контроля, финансовому органу).

Приложение: 1) сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита за отчетный 2018 год (по форме согласно приложению № 2 к Методике внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Туапсинский район, утвержденной постановлением администрации МО Туапсинский район от 07.09.2018 г. № 1464);

2) слайды к докладу (1-5).

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Туапсинский район



И.В. Мерлина



Доклад

О результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 отчетный год
(в том числе в порядке переданных полномочий)

Докладчик начальник
отдела внутреннего финансового контроля
администрации муниципального образования
Туапсинский район
И.В. Мерлина

Полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля

<p>Определенные ст. 269.2 БК РФ:</p>	<ul style="list-style-type: none">- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий
<p>Определенные ч. 4 ст. 157 БК РФ:</p>	<p>анализ осуществлений главными администраторами (администраторами) средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</p>
<p>Определенные ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе...»:</p>	<ul style="list-style-type: none">- соблюдение требований к обособлению... и обособанности закупок...;- соблюдение правил нормирования.....;- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, ...;- применение заказчиком мер ответственности...;- соответствие поставленного товара, ... условиям контракта;- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, ...;- соответствие использованию поставленного товара, ... целям ... закупки

Сведения о проведенных контрольных мероприятиях в 2018 году

Выполнено:

- **Плановых аналитических мероприятий - 21** (в 12 из 13 отраслевых органах администрации МО Туапсинский район, действующих на правах юридических лиц; в 9 администрациях сельских и городских поселений Туапсинского района).

Анализ не проводился в силу требований ст. 157 БК РФ в КСП МО Туапсинский район, а также в управлении по опеке и попечительству администрации МО Туапсинский район, которое финансируется за счет межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

Оценка организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств (ГАБС) МО Туапсинский район внутреннего финансового контрольного (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА)

Наименование ГАБС	Оценка в 2017 г., %	Оценка в 2018 г., %	Организация осущ-ния ВФА
Финансовое управление	-	93,3	организовано
Отдел по делам ГО и ЧС	3,3	54,2	организовано
Отдел по физической культуре и спорту	6,7	40,0	организовано
Управление образования	7,0	27,5	организовано
Управление по работе с молодежью	3,3	25,0	организовано
Администрация (отдел учета и отчетности)	18,0	20,8	нет
Управление имущественных отношений	5,0	16,7	нет
Отдел культуры	7,5	9,2	нет
Управление здравоохранения	11,7	4,2	нет
Управление по развитию курортов	8,3	4,2	нет
Управление ЖКХ и ТЭК	-	3,3	нет
Управление капитального строительства	7,0	3,3	нет

Оценка организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств (ГАБС) поселений внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА)

Наименование ГАБС поселений	Оценка в 2017 г., %	Оценка в 2018 г., %	Организация осущ-ния ВФА
Администрация Октябрьского СП	35,0	79,2	организовано
Администрация Георгиевского СП	6,7	43,3	организовано
Администрация Вельяминовского СП	4,2	33,3	нет
Администрация Шаумянского СП	8,3	33,3	организовано
Администрация Тенгинского СП	3,3	25,0	нет
Администрация Шепсинского СП	3,3	15,0	нет
Администрация Небугского СП	3,3	11,6	организовано
Администрация Новомихайловского ГП	3,3	5,8	нет
Администрация Джубугского ГП	3,3	3,3	нет

**РЕЗУЛЬТАТЫ
оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
за 2018 год (сводный отчет)**

Код главного администратора бюджетных средств по БК	Номера вопросов из перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			Итоговая оценка (сумма значений в графах 2+3+...+38)																												Штат	Факт															
	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	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8			3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16	3.17						
				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	38	39							
1	Проставляются баллы выбранных вариантов ответов			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	38	39							
902	0	4	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	4	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	0	0	
923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	
918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0
925	0	4	4	2	2	0	4	4	2	4	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	
929	0	4	4	2	2	0	4	4	4	4	4	2	0	0	0	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33	0	1
905	0	4	4	2	2	0	4	4	4	4	4	2	3	2	4	3	2	3	0	0	0	0	0	0	4	0	0	1	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48	0	1
920	0	4	4	2	2	0	1	4	4	4	4	2	0	0	0	3	3	0	3	0	2	2	4	6	4	5	3	3	1	2	4	4	4	4	4	2	2	4	2	4	4	2	112	1	1			
921	0	4	4	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	2	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	2	4	2	4	2	1	1	2	1	65	0	1					
926	0	4	4	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43	0	0			
928	0	4	4	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0			
934	0	4	4	2	2	0	4	4	4	4	4	2	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0		
																																												30	0	1		

