

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

22 августа 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 июня 2019 года № 119-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Георгиевского 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 Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления администрацией Георгиевского 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, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (**далее – БК РФ**), решением Совета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 12 ноября 2018 года № 175 «О передаче полномочий органа муниципального внутреннего финансового контроля администрации Георгиевского 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 администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере», постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января

2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере», от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Предметом контрольного мероприятия является анализ осуществления администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектом контрольного мероприятия является: администрация Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее – **Администрация**) ИНН/КПП 2365004600/236501001, ОГРН 1052313100290.

Место нахождения администрации Георгиевского сельского поселения: 352822, Краснодарский край, Туапсинский район, село Георгиевское, ул. Советская, д. 23.

Место фактического осуществления деятельности администрацией Георгиевского сельского поселения: 352822, Краснодарский край, Туапсинский район, село Георгиевское, ул. Советская, д.23.

Целью контрольного мероприятия является предупреждение и выявление нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе в части соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) администрации Георгиевского 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 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 администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района;

2) проверка осуществления администрацией Георгиевского 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, включающее в себя анализ и оценку состояния контрольной сферы деятельности объекта контроля.

Вид контрольного мероприятия – плановое контрольное мероприятие.

Контрольное мероприятие проводится за период 2018 года.

Начало контрольного мероприятия 28 июня 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 22 августа 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (далее – глава поселения) Коджешау Инвербия Айдамиркановича, с уведомлением начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского поселения Туапсинский район» Коджешау Нурет Аюбовны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Крутиковой Ольги Викторовны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета (администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района) в 2019 году **правом первой подписи** обладает глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау.

Глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау договором на бухгалтерское обслуживание от 09 января 2018 года № 1/2018 передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Н.А. Коджешау, - 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 является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.В. Крутикова.

Правом электронной цифровой подписи согласно распоряжению Администрации от 2 ноября 2017 года № 72-р были наделены глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау, начальник отдела по финансам, бюджету и контролю Администрации Я.В. Иванова, начальник Централизованной бухгалтерии Н.А. Коджешау и главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии О.В. Крутикова.

В ведомственной принадлежности администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района находятся три получателя бюджетных средств (участники бюджетного процесса) – муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Георгиевского сельского

поселения Туапсинского района» (далее – **Централизованная бухгалтерия**), муниципальное казенное учреждение «Георгиевская централизованная клубная система» (далее – **МКУ «ГЦКС»**) и муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности администрации муниципального образования Георгиевского сельского поселения Туапсинского района» (далее – **МКУ «ЦОД»**).

Централизованная бухгалтерия оказывает также услуги МКУ «ГЦКС» и МКУ «ЦОД» по централизованному ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности МКУ «ГЦКС» и МКУ «ЦОД», услуги по бухгалтерскому обслуживанию на основании договоров на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 09 января 2018 года № 2/2018 и № 3/2018.

В соответствии с представленной к проверке Учетной политикой администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района для целей бухгалтерского учета (далее – **Учетная политика**), утвержденной распоряжением Администрации от 22 декабря 2017 года № 87-р, ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является глава Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – **Закон № 402-ФЗ**)).

Ответственной за ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой, статистической отчетности является начальник Централизованной бухгалтерии.

Однако, *в разделе 1 («Общие положения») Учетной политики Администрации не указано, что бюджетный (бухгалтерский) учет ведется в соответствии с заключаемым договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию Централизованной бухгалтерией, возглавляемой начальником Централизованной бухгалтерии* (Централизованная бухгалтерия является самостоятельным юридическим лицом – муниципальным казенным учреждением, находящимся в ведомственном подчинении Администрации).

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).

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией заключен договор на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 09 января 2018 года № 1/2018, который *не содержит положений о передаче функций ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.*

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.

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.

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

- 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 утвержденного 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 на 2018 год и в 2018 году;

- 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;
- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год (с приложением пояснительных записок);
- копии положений (должностных инструкций) 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 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита в Администрации за 2018 год;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- копия годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- копия муниципального акта Администрации, содержащего решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;

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

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (**далее - главные администраторы средств бюджета**) обязаны осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с порядком, установленным местной администрацией, - у себя самих и у своих подведомственных учреждений.

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Администрации повторно, также с целью проверки выполнения Администрацией всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 28 сентября 2018 года.

Для обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на федеральном и муниципальном уровнях принят ряд правовых актов:

1) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356 (действующий в 2018 году в редакции Приказа Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1394), которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля» (**далее – Методические рекомендации МФ РФ по контролю**), в которых:

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

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

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

2) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822 (действующий в 2018 году в редакции Приказов Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1401 и от 27 июля 2018 года № 1668), которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению

внутреннего финансового аудита» (далее – **Методические рекомендации МФ РФ по аудиту**);

3) постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 июля 2017 года № 1129 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (действующее с 07 июля 2017 года по настоящее время), которым были установлены правила осуществления внутреннего финансового контроля и (на основе функциональной независимости) внутреннего финансового аудита (далее – **Порядок № 1129**), обязательные для исполнения всеми главными администраторами бюджетных средств, входящими в структуру исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район – администрации муниципального образования Туапсинский район. Пунктом 3 Порядка № 1129 рекомендовано администрациям городских и сельских поселений Туапсинского района разработать и утвердить аналогичный порядок.

Указанные рекомендации были учтены, и в поселении были утверждены следующие муниципальные правовые акты:

- постановление Администрации от 29 февраля 2016 года № 32 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – **Порядок № 32**);

- постановление Администрации от 29 декабря 2016 года № 379 «Об утверждении документов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового контроля в администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района и подведомственных администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района муниципальных казенных учреждениях» (далее – **Постановление № 379**);

- постановление Администрации от 30 декабря 2016 года № 380 (далее – **Постановление № 380**) «Об утверждении Положения об осуществлении Администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита» (далее – **Положение № 380**).

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 Администрации 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 копии Штатного расписания выборных должностных лиц и муниципальных служащих администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год (приложение к распоряжению Администрации от 22 декабря 2017 года № 86-р) в Администрации образованы должности:

- главы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района;
- заместителя главы Георгиевского сельского поселения Туапсинского района;
- ведущего специалиста – 4 человека.
- 1 структурное подразделение - отдел по финансам бюджету и контролю - 4 человека.

Всего в штате Администрации -10 человек.

К обследованию не были представлены положения о структурных подразделениях Администрации.

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) В соответствии с пунктом 16 Порядка № 32 ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора средств местного бюджета, курирующие структурные подразделения главного администратора средств местного бюджета, в соответствии с распределением обязанностей (т.е. это глава поселения (глава Администрации) и заместитель Администрации).

Согласно представленному постановлению Администрации от 01 ноября 2017 года № 193/1 «О внесении изменений в постановление администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района от 29 декабря 2016 года № 379 «Об утверждении документов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового контроля в администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района и подведомственных администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района муниципальных казенных учреждениях» ответственным за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации в нарушение пункта 16 приложения к Постановлению № 32 назначена начальник по финансам, бюджету и контролю Администрации Я.В. Иванова.

При этом, *должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля не были назначены и не были определены в соответствии с распределением обязанностей.*

Осуществление внутреннего финансового контроля и ответственность за его осуществление не отражена в разделе «должностные обязанности» должностной инструкции начальника по финансам, бюджету и контролю Администрации.

В части 3 Порядка № 32 утвержден Перечень внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по ведомству 992, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль (далее – **Перечень внутренних бюджетных процедур**).

Указанный Перечень содержит 15 внутренних бюджетных процедур (не смотря на то, что Методическими рекомендациями МФ РФ по контролю, а также Порядком № 1129 рекомендовано осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении 19 внутренних бюджетных процедур).

Приложением № 5 к Постановлению № 379 утвержден «Перечень внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета Георгиевского сельского поселения Туапсинского района ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по ведомству 992...» состоящий из 10 внутренних бюджетных процедур. Ответственными исполнителями, за результат внутренних бюджетных процедур, в нем определены: Отдел по финансам, бюджету и контролю администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района и Централизованная бухгалтерия (без указания конкретных специалистов).

Таким образом, *определить конкретных должностных лиц, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, и соответственно проверить их должностные инструкции по такому критерию, как наличие в должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего контрольного мероприятия инспекции не представляется возможным. 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 Администрацией предполагает передачу только функций, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета и составлением отчетности. То есть 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 должен осуществляться 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 № 32 в Администрации утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Постановлению № 379) – оценка **4 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования).

3) В соответствии с пунктом 23 Порядка № 32 в Администрации утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Постановлению № 379) – оценка **4 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования).

Однако, к обследованию представлены копия журнала внутреннего финансового контроля и копия номенклатуры 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.**

4) В соответствии с пунктом 24 Порядка № 32 в Администрации утвержден Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Постановлению № 379), однако, в п. 2 порядка некорректно указано что формирование и направление такой информации осуществляется в установленном «казенными учреждениями порядке». **Периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля в Администрации в указанном порядке не определена.**

Оценка – 0 баллов.

5) В соответствии с пунктом 27 Порядка № 32 в Администрации утвержден Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района и подведомственными

администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района муниципальными казенными учреждениями (Приложение № 2 к Постановлению № 379), которым определено, что отчетность о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 июля отчетного года и на 01 января года, следующего за отчетным, предоставляется на бумажных носителях до 25 числа, месяца, следующего за отчетным периодом.

Оценка – 2 балла.

6) Согласно пункту 28 Порядка № 32 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.

В соответствии с пунктом 2 Постановления № 380 ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации является заместитель главы администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района Гвашев Аслан Камболетович.

Однако, в должностных обязанностях представленной должностной инструкции заместителя главы администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района (утверждена главой поселения 08 августа 2018 года), отсутствуют обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита. Оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – **0 баллов.**

7) В соответствии с пунктом 38 Порядка № 32 в Администрации утвержден Порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к Положению № 380), устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения такого плана.

Оценка – 4 балла.

8) В соответствии с пунктом 50 Порядка № 32 утверждены «Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления» (приложение № 2 к Положению № 380), необходимые требования соблюдены. **Оценка – 4 балла.**

9) В соответствии с пунктом 52 Порядка № 32 в Администрации утвержден Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита (приложение № 3 к Положению № 380), устанавливающий требования к форме акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита. **Оценка – 4 балла.**

10) В соответствии с пунктом 57 Порядка № 32 в Администрации утвержден Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (Приложение № 4 к Положению № 380), все необходимые требования соблюдены.

Оценка – 2 балла.

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

1) В соответствии с пунктом 11 Порядка № 32 в Администрации перед составлением карты внутреннего финансового контроля должен был быть сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения каждой конкретной внутренней бюджетной процедуры) каждым структурным подразделением Администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

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

В договоре с Централизованной бухгалтерией должно было быть разграничено - какие именно операции 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 структурном подразделении Администрации должен формироваться свой перечень операций).

Приложением № 2 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района была утверждена (пустая) форма такого перечня. *Утвержденный Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Администрации к обследованию не был представлен.*

В связи с вышеизложенным, такой критерий оценки как наличие сформированных перечней операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур оценивается инспекцией как **0 баллов**.

2) В нарушение пунктов 7-8 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к

Постановлению № 379) в Администрации не осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля. *Документы, подтверждающие проведение оценки бюджетных рисков, не представлены.*

Оценка – 0 баллов.

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.

Инспекция обращает внимание на то, что при оценке бюджетных рисков в текущем периоде 2018 года специалистам Администрации необходимо 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. В Приложение № 3 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Постановлению № 379) необходимо внести соответствующие изменения.

3) В соответствии с пунктом 14 Порядка № 32, в Администрации утверждены карты внутреннего финансового контроля на 2018 год (в количестве 10 шт., отдельно по 10 внутренним бюджетным процедурам), утвержденные 29 декабря 2017 года главой Георгиевского сельского поселения Туапсинского района И.А. Коджешау (т.е. до начала очередного финансового года).

Согласно пункту 14 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района при осуществлении внутреннего финансового контроля, актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется путем утверждения карт внутреннего финансового контроля в новой редакции в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия решения главой администрации. Так как управленческие решения руководителя по общепринятым обычаям делового документооборота оформляются документами распорядительного характера (приказы, распоряжения), то и решение об утверждении (актуализации) карт внутреннего финансового контроля в Администрации должны оформляться распоряжениями. *Распоряжение о принятии решения об актуализации (утверждении) карт внутреннего финансового контроля на 2018 год к обследованию не представлено (не принималось).*

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

4) *В представленных картах внутреннего финансового контроля на*

2018 год (отдельно по 10 внутренним бюджетным процедурам) *некорректно не указано наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур* (указано – Администрация).

При этом, такой критерий как наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля во всех подразделениях, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем главного администратора средств бюджета, оценен инспекцией как **3 балла** (утверждены карты всех ответственных подразделений, т.к. в Администрации ответственное подразделение одно – Отдел по финансам, бюджету и контролю администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района).

Необходимо учесть, что подведомственные Администрации получатели бюджетных средств (МКУ, в т. ч. Централизованная бухгалтерия) должны осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по Учетной политике, принятыми в соответствии с Инструкцией № 157н.

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

5) При анализе представленных карт внутреннего финансового контроля на 2018 год по такому критерию оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как наличие указания в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в них предмету внутреннего финансового контроля данных о должностных лицах, ответственных за выполнение операций, о периодичности выполнения операций, о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, о методах контроля, о периодичности контрольных действий, инспекцией установлено, что указанные требования выполнены Администрацией в полном объеме. **Оценка – 3 балла.**

6) В соответствии с пунктом 31 Порядка № 32 и пункта 5 Положения № 381 в Администрации утвержден План внутреннего финансового аудита в Георгиевском сельском поселении Туапсинского района на 2018 год.

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», «ответственные исполнители» инспекцией оценен как **2 балла** (не указаны все требования, а именно - «ответственный исполнитель»).

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 соответствии с пунктом 44 Порядка № 32 в Администрации утверждены две программы аудиторских проверок на 2018 год. При этом, в нарушение пункта 45 Порядка № 32 *формирование группы аудиторской проверки (аудитора) в обоих случаях не проводилось*. Таким образом, инспекцией, критерий оценки по данному пункту оценен как **1 балл**.

10) В соответствии с пунктом 45 Порядка № 32, представленные программы аудиторских проверок, содержат информацию о: теме аудиторской проверки, наименовании объекта аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки проведения аудиторской проверки. Оценка - **4 балла**.

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

1) Учитывая, что к обследованию представлены Перечень внутренних бюджетных процедур (хотя и неполный) Администрации (приложение № 5 к Постановлению № 379) и карты внутреннего финансового контроля за 2018 год, сформированные в Администрации (без указания структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур), не представлено положение о структурном подразделении, инспекция делает вывод о том, что в 2018 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю осуществлялись в отношении части полагающихся внутренних бюджетных процедур.

Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур (также изложенных в пункте 2.3 Порядка № 1129 и Методических рекомендациях по контролю) в пункте 4 Порядка № 32 предусмотрено только 15 внутренних бюджетных процедур, а Перечень внутренних бюджетных процедур Администрации и карты внутреннего финансового контроля содержат лишь 10 из них.

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 **1 балл** (осуществляется в отношении 66 % существующих внутренних бюджетных процедур).

2) При осуществлении внутреннего финансового контроля, случаи несоблюдения требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля к периодичности, методам и способам контроля не установлены. Оценка – **4 балла**.

3) К обследованию представлена копия Журнала внутреннего финансового контроля Администрации (структурное подразделение не указано) за 2017 год.

Также представлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 июля 2018 года и 01 января 2019 года, согласно которым, при осуществлении самоконтроля и контроля по уровню подчиненности были выявлены недостатки (нарушения). При этом, в Журнал

внутреннего финансового контроля Администрации в 2018 году соответствующие записи не были внесены (записи в Журнале отсутствуют). Соответственно, *Журнал внутреннего финансового контроля не содержит информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, а также сведения о предполагаемых мерах по их устранению* Оценка – 0 баллов.

4) В нарушение Порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Постановлению № 379) в Администрации в 2018 году не велся учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

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

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

5) Как уже было выше отмечено в Администрации хранение журнала внутреннего финансового контроля (с записями за 2017 год) осуществляется, но имеются множественные случаи нарушения данного порядка хранения. Инспекция делает вывод о том, что *регистр (журнал) внутреннего финансового контроля в Администрации хранился с нарушением порядка, установленного законодательством об архивном деле и Инструкцией по делопроизводству в администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района* (в номенклатуре дел Администрации отсутствует). Оценка – 1 балл.

6) *Решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в Администрации не принимались (к проверке не представлены).* Критерий выполнения требований по принятию решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля с указанием сроков их выполнения инспекцией оценивается как 0 баллов.

7) Учитывая, что в Администрации не принимались решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, то такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как учет при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценен как 0 баллов (*информация не учтена*).

8) Для обследования представлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля Администрации по состоянию на 01 июля 2018 года и на 01 января 2018 года, подписанные главой Администрации, составленные с нарушениями (не нарастающим итогом, не указано какими должностными лицами и когда). Указанные отчеты не позволяют в полной мере установить соблюдение своевременности их представления (не позднее 25 числа месяца,

следующего за отчетным периодом), т.к. на них отсутствуют даты составления и сопроводительные письма с исходящими номерами (отметки о получении).

Оценка 1 балл.

Инспекция обращает внимание на то, что при заполнении (журналов) внутреннего финансового контроля и подготовке Отчетов о результатах внутреннего финансового контроля в текущем периоде, Администрации необходимо 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 отразить в соответствующей форме Отчета, утвердив ее приложением к Порядку составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района.

9) В пункте 2 Постановления № 380 определено, что ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации является заместитель главы администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района А.К. Гвашев. В должностной инструкции А.К. Гвашева данные полномочия не закреплены. В представленных программах аудиторских проверок аудитор не обозначен. Акты проверок внутреннего финансового аудита подписаны А.К. Гвашевым.

Из представленных документов видно, что А.К. Гвашев не участвует в осуществлении внутренних бюджетных процедур и, соответственно, в процедурах внутреннего финансового контроля в то время, когда он не исполняет обязанности главы Администрации. Однако, когда глава Администрации временно отсутствует, то А.К. Гвашев исполняет контрольные процедуры в части утверждения отчетности и др., т. е. *имеются случаи не соблюдения принципа функциональной независимости аудитора*. Оценка – 2 балла.

10) При осуществлении аудиторских проверок в 2018 году случаи отклонения от Плана внутреннего финансового аудита отсутствуют. Оценка - 4 балла. Однако, по проверке № 2 не корректно определена тема аудиторской проверки, а именно «проверка внутреннего финансового контроля». Указанный вопрос должен исследоваться в ходе проведения аудиторских проверок проверяемых «внутренних бюджетных процедур».

11) Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя (распоряжением Администрации) отсутствуют. Оценка – 4 балла.

12) Такой критерий как, имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок утвержденных руководителем субъекта внутреннего финансового контроля, оценивается инспекцией на 1 балл (два случая отклонения от программ). *Вопросы проверок, подлежащие к изучению в ходе аудиторских проверок, не отражены в представленных двух актах проверок, проведенных в 2018 году.*

13) Документирование проведения аудиторских проверок в 2018 году осуществлялось по всем проверкам. Оценка 2 балла.

14) Случаи невручения результатов аудиторских проверок представителю объекта аудита отсутствуют. Оценка - **2 балла**.

15) *Отчеты о результатах аудиторских проверок к обследованию не представлены* и соответственно не содержат информацию о выявленных в ходе аудиторских проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита. Оценка **0 баллов**.

16) *В связи с непредставлением и не составлением отчетов о результатах аудиторских проверок*, такой критерий как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок соответствующих целям аудита 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 Министерством финансов Российской Федерации), оценивается инспекцией как **0 баллов**.

17) Представленный Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Администрации за 2018 год должен был быть составлен до 20 февраля 2019 года, однако он не содержит ни дату составления, ни дату представления главе Администрации. Такой критерий как имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, оценивается инспекцией как **1 балл** (имеется единичный случай нарушения сроков).

Кроме того, в нарушение пункта 3 Порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления администрацией Георгиевского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (приложение № 4 к Положению № 380) Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Администрации за 2018 год не содержит информации: о количестве должностных лиц, принимавших участие в проведении аудиторских проверок; о соответствии сроков проведения аудиторских проверок утвержденному годовому плану осуществления внутреннего финансового аудита; о наличии бюджетных рисков, связанных с осуществлением операций; о наличии или отсутствии возражений по результатам осуществления внутреннего финансового аудита со стороны объекта внутреннего финансового аудита.

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Администрацией 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 Министерством финансов Российской Федерации от 29 декабря 2015 года № 02-11-05/77284) и Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Туапсинский район, утвержденной постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 сентября 2018 года № 1464 «Об организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении форм документов, обеспечивающих его осуществление» (приложение №4), 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 - 24 балла (из 32-х максимально возможных) – 75 %;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 20 баллов (из 28-ми максимально возможных) – 71,4 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 27 баллов (из 60-ти максимально возможных) – 45 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 71 балл (из 120 максимально возможных) – 59,2 % из допускаемых 100%, что является средним результатом.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации Георгиевского сельского поселения Туапсинского района инспекцией признано удовлетворительным.

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) с указанием сроков их выполнения;

- 2) внести необходимые изменения в Постановление № 379 и в Положение № 380, дополнив их недостающими положениями и формами (учитывать изменения, внесенные в нормативно-правовые акты по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита);

- 3) осуществлять аудиторские проверки (в год не менее 1) в соответствии с планом проведения аудиторских проверок – в Администрации и у подведомственных получателей бюджетных средств;

5) составлять и представлять всю документацию и отчетность в соответствии с требованиями Постановления № 379 и в Положения № 380;

6) соблюдать рекомендации, данные в тексте настоящего Заключения.

О результатах рассмотрения настоящего заключения, принятых по устранению и недопущению в дальнейшем совершения указанных в нем недоработок и нарушений требований законодательства и муниципальных правовых актов, необходимо проинформировать отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район **в месячный срок** с приложением надлежаще заверенных копий документов, подтверждающих исполнение.

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год администрации Георгиевского 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

Георгиевского сельского поселения Туапсинского района



И.А. Коджешау

