

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

5 марта 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 января 2019 года № 07-р «О проведении анализа осуществления управлением ЖКХ и ТЭК 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., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления управлением ЖКХ и ТЭК 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 управлением ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **управление ЖКХ и ТЭК**) (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом контрольного мероприятия является управление ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **управление ЖКХ и ТЭК**) ИНН/КПП 2365026548/236501001, ОГРН 1172375017616.

Место нахождения субъекта контроля: 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Свободы, д. 3, каб. 30.

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) управления ЖКХ и ТЭК, 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 управлении ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район;

2) проверка осуществления управлением ЖКХ и ТЭК (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.

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника управления ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район Власова Владимира Николаевича (далее – **начальник Управления**). Как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду – 923) Власов Владимир Николаевич, **обладает правом первой подписи** с 28 февраля 2017 года по настоящее время.

Управление наделено правами юридического лица по типу – «муниципальное казенное учреждение», имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район, печать с изображением герба муниципального образования Туапсинский район со своим наименованием, угловой штамп, бланки установленного образца.

Управление является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Туапсинский район в пределах бюджетных

ассигнований, утверждённых Советом муниципального образования Туапсинский район в решении о бюджете на очередной финансовый год.

Управлением в соответствии с договором № 1-2017 на бухгалтерское обслуживание от 07 августа 2017 года 9Представленным к обследованию в 2018 году) передана часть бюджетных полномочий МБУ «Квартирно-правовой службе» Туапсинского района (далее – МБУ «КПС Туапсинского района») Наточеевой Светлане Борисовне, а именно – оформление бухгалтерских документов и документов на финансирование Управления, иных финансово-распорядительных и отчетных документов), без **права подписи** платежных документов (платежные поручения) и иные документы, связанные с финансированием Управления, счета на оплату, счета-фактуры, договоры, скрепляя печатью Управления разрешать выдачу авансов и заработной платы работников Управления и др.

Ранее было выявлено, что наименование вышеуказанного договора составлено некорректно (должно быть: договор на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной и иной отчетности). **В обязанности МБУ «КПС Туапсинского района» не включено ведение бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности, т.е. обязательства изложены не корректно - передача полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Управления – МБУ «КПС Туапсинского района» в рамках заключенного договора не оформлена (обязательства документально не определены).**

По условиям данного договора Управлением (выполняющим полномочия учредителя МБУ «КПС Туапсинского района») передано находящемуся в его ведении МБУ «КПС Туапсинского района» также полномочие по осуществлению «контроля правильного и экономного расходования средств в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников...», а также «иных действий, предусмотренных нормативными правовыми документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность бюджетных учреждений». Данные положения договора также составлены некорректно (см. пункт 11 статьи 161 БК РФ), т.к. Управление финансируется по типу муниципальных казенных учреждений, средства, полученные им за счет внебюджетных источников, поступают в бюджет муниципального образования Туапсинский район.

Кроме того, данным договором не определены разграничения полномочий по бюджетным процедурам (процессам, операциям), которые выполняют специалисты МБУ «КПС Туапсинского района» и специалисты Управления.

В 2019 году к обследованию исправленный договор (в новой редакции) не был представлен. Указанные недоработки устранены не были. Иная информация по данному вопросу также не была представлена.

Устав МБУ «КПС Туапсинского района», в котором должен быть вид деятельности «оказание услуг для сторонних организаций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и представлению бухгалтерской

(бюджетной), налоговой и иной отчетности», для обследования не представлен.

В представленных в инспекцию в 2018 году приказах Управления от 10 марта 2017 года № 1 и от 26 декабря 2017 года № 12 «О порядке осуществления Управлением ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район бюджетных полномочий администратора доходов, главного администратора доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район» (см. раздел 2 пункт 5 порядка) определено, что составление бюджетной отчетности Управления как администратора доходов составляет МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Туапсинский район», что на самом деле не соответствовало действительности. В 2019 году информация по данному вопросу также не была представлена.

В силу п. 6 Инструкции № 191н в случае передачи получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета полномочий по ведению бюджетного учета иному муниципальному учреждению бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном указанной Инструкцией и соглашением о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (далее - **соглашение**). Соответствующее соглашение, заключенное между Управлением и МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Туапсинский район», Управлением не представлено (отсутствует).

Таким образом, *контрольные полномочия главного администратора средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, как это и определено положениями статьи 160.2-1 БК РФ, в 2018 году как и в 2017 году в полном объеме должно было выполнять Управление.*

Согласно пункту 15 раздела I Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, получатели бюджетных средств должны осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по учетной политике, принятыми в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н (далее – **приказ МФ РФ № 157н**). Т.е. порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в учреждении должен быть закреплен в его учетной политике. При этом, как отметил Минфин России в своем письме от 17.08.2016 года № 02-07-10/48198, муниципальное учреждение может сформировать учетную политику путем издания отдельных нормативных актов. Соответственно, порядок организации и проведения финансового контроля в учреждении может быть оформлен отдельным приказом. **Приказ Управления (действующего на правах казенного учреждения) об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета Управления ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район для обследования инспекции не был представлен.**

Пунктом 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (приложение №2 к приказу МФ РФ № 157н) (далее - **Инструкция по бухгалтерскому учету № 157н**), актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, должен утверждаться в том числе порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля. При этом, Управление (как отдельное МКУ) могло как разработать отдельные положения, так и предусмотреть соответствующий раздел в своей учетной политике.

В силу части 3 статьи 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – **Закон № 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 вправе заключить договор (соглашение) об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета с иной организацией (централизованной бухгалтерией).

Контрольное мероприятие начато 01 февраля 2019 года, окончено 5 марта 2019 года.

Аналізу подверглись (в т.ч. на предмет наличия) следующие запрошенные документы:

- муниципальный правовой акт Управления, утверждающий структуру Управления (с отделами и секторами – при их наличии);
- должностные инструкции должностных лиц Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- Перечень внутренних бюджетных процедур Управления;
- Перечень операций внутренних бюджетных процедур Управления;
- положения о структурных подразделениях Управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (при их наличии);
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- карты внутреннего финансового контроля подразделений Управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год;
- муниципальный акт Управления, утверждающий карты внутреннего финансового контроля;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- перечень документов Управления с указанием сроков хранения (номенклатура дел за 2018 год);
- журнал (ы) внутреннего финансового контроля за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Управления за 2017-2018 годы (с приложением пояснительных записок);
- должностные инструкции должностных лиц Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- муниципальный правовой акт Управления, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита и копия годового плана внутреннего финансового аудита на 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- утвержденные руководителем Управления программы аудиторских проверок;
- муниципальные акты Управления - субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающие формирование аудиторской группы; о назначении осуществления аудиторских проверок;
- копии актов аудиторских проверок Управления, проведенных в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита Управления за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- годовая отчетность Управления о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- муниципальный акт Управления, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
- акты, заключения (кроме заключения органа внутреннего финансового контроля), представления и предписания 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.

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Управлении *повторно, также с целью проверки выполнения Управлением всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 03 апреля 2018 года.*

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

1) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356, 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 (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», которым 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, в т. ч. и для Управления.

Таким образом, в Управлении должны были быть разработаны Перечень бюджетных процедур, по каждой из которых - Перечень процессов, по каждому из которых - Перечень операций, по которым должны были быть назначены

соответствующие должностные лица, ответственность которых за их осуществление должна определяться локальными правовыми актами и должностными инструкциями. Кроме того, должен был принят ряд порядков, о необходимости утверждения которых сказано в Порядке № 1129, должны были проводиться плановые контрольные мероприятия, составляться и направляться соответствующая информация и отчетность.

В соответствии с уведомлением инспекции от 17 января 2019 года № 04/07.4 Управлением представлена лишь копия приказа управления от 09 января 2018 года № 1 «Об утверждении Положения об осуществлении Управлением ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее - **Приказ № 1, Положение № 1** с приложениями к нему).

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 – управление ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район является главным администратором средств местного бюджета (код администратора - 923).

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

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

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

1) Должностные инструкции (регламенты) должностных лиц, подразделений Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, не представлены. Таким образом, оценить критерий оценки качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового контроля, как наличие должностных инструкций полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего анализа не представляется возможным.

В связи с чем, оценка такого критерия как наличие должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, о внесении изменений в должностные инструкции положений о должностных обязанностях должностных лиц, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля, руководителем Управления не выполнены.

2) В нарушение пункта 2.13 Порядка № 1129 в Управлении не утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, в связи с чем, оценка такого критерия как отсутствие Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, о принятии Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, руководителем Управления не выполнены.

3) В нарушение пунктов 2.21-2.22 Порядка № 1129 в Управлении не утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в связи с чем, оценка такого критерия как отсутствие Порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, о принятии Порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, руководителем Управления не выполнены.

4) В нарушение пункта 2.23 Порядка № 1129 Управлением не утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в связи с чем, оценка такого критерия как отсутствие Порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год – 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, о принятии Порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, руководителем Управления не выполнены.

5) В нарушение пункта 2.26 Порядка № 1129 Управлением не утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, в связи с чем, оценка такого критерия как отсутствие Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, о принятии Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, руководителем Управления не выполнены.

6) В нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129 к обследованию не представлены положения подразделений Управления и должностные инструкции, таким образом, узнать о наличии или отсутствии в них положений, определяющих полномочия конкретных должностных лиц на осуществление внутреннего финансового аудита, не представляется возможным.

Соответственно оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок (приложение № 1 к Положению №1), в связи с чем, оценка такого критерия как наличие данного порядка, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 4 балла.

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (приложение № 2 к Положению №1), в связи с чем, оценка данного критерия в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - 4 балла.

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита (приложение № 3 к Положению №1), в связи с чем, оценка данного критерия в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год – 4 балла.

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления и представления годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в связи с чем, оценка данного критерия в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год – 2 балла.

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

1) В нарушение пункта 2.10 Порядка № 1129 Управлением не сформирован и не утверждён на 2018 год Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля. Перечень операций должен утверждаться руководителем Управления, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, с уточнением ответственных лиц, участвующих в выполнении процессов внутренней бюджетной процедуры, в связи с чем, оценка такого критерия в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год составляет - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

2) В нарушение пункта 2.16 Порядка № 1129 оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля не осуществлялась (к обследованию не представлены Перечни операций подразделений Управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, положения о таких структурных подразделениях), в связи с чем, оценка такого критерия в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год составляет - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

3) В нарушение пунктов 2.11-2.13 Порядка № 1129 должностными лицами Управления (в первую очередь это начальник Управления, осуществляющий распорядительные бюджетные функции) *не сформированы и не представлены для обследования карты внутреннего финансового контроля за 2018 год.*

Кроме того, *должностными инструкциями Управления не определены должностные лица Управления, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур в Управлении.*

Соответственно, и *актуализация карт Управлением в 2018 году не осуществлялась, в т.ч. на 2019 год.*

Таким образом, инспекцией установлены *множественные нарушения условий формирования и актуализации карт внутреннего финансового контроля.* Оценка – 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, о необходимости осуществлять формирование (актуализацию) карт внутреннего финансового контроля в установленные сроки, не выполнены.

4) В нарушение пункта 2.8 Порядка № 1129 *карты внутреннего финансового контроля Управлением не были утверждены ни в 2016 году на 2017 год, ни в 2017 году на 2018 год, ни в 2018 году на 2019 год.*

Оценка - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

5) Соответственно, такой критерий 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 – может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

6) В нарушение пунктов 3.4 Порядка № 1129 Управлением *не утвержден правовой акт, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год*, таким образом, план внутреннего финансового аудита в Управлении отсутствует.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 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.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

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.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

9) В рамках обследования Управлением не представлены утвержденные руководителем Управления программы аудиторских проверок, а также правовой документ, устанавливающий формирование аудиторской группы или возложение обязанностей по осуществлению конкретных аудиторских проверок, что позволяет сделать вывод о том, что в нарушение пунктов 3.4, 3.17-3.18 Порядка № 1129 программы не утверждались, аудиторская группа не формировалась, полномочия на проведение конкретных аудиторских проверок не возлагались. Пунктом 2 Приказа №1 главный специалист ЖКХ и ТЭК Управления Т.А. Терещенко была назначена ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении.

Оценка - 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

10) В отсутствие утвержденных Управлением 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.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

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

1) Так как Перечень внутренних бюджетных процедур в Управлении не сформирован и не представлен, также не сформированы и не утверждены карты внутреннего финансового контроля, полномочия по ведению (актуализации) которых, а также за выполнение внутренних бюджетных процедур также не определены положениями о структурных подразделениях Управления такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Управления, может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, не выполнены.

2) В нарушение пунктов 2.8 и 2.9 Порядка № 1129 в виду отсутствия и ведения в Управлении карт внутреннего финансового контроля, такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как соблюдение Управлением периодичности, методов и способов внутреннего финансового контроля, которые должны были быть указаны в картах внутреннего финансового контроля, может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

3) В нарушение пунктов 2.21-2.22 Порядка № 1129 в Управлении не утверждён правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как 0 баллов.

Форма журнала внутреннего финансового контроля в Управлении не утверждена.

Следует учитывать, что записи в журнале внутреннего финансового контроля должны осуществляться по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке в разрезе соответствующих внутренних бюджетных процедур, в отношении которых были проведены контрольные действия ответственными должностными лицами.

Т.е. рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, в отношении установленных требований ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, не выполнены.

4) Установлено, что в нарушение пункта 2.22 Порядка № 1129, порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Управлении в 2018 году не выполнялся, ***учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не осуществлялся. Номенклатура дел Управления за 2018 год не представлена.***

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

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

5) Учитывая, что в Управлении отсутствует правовой документ, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, не представлены перечни документов с указанием сроков хранения, критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

6) Учитывая, что в Управлении не проводились мероприятия внутреннего финансового контроля, и не утверждён правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, также в нарушение пункта 2.24 Порядка № 1129 ***решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового***

контроля в Управлении его начальником не принимались (к проверке не представлены).

Правовые акты (приказы), содержащие решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, отсутствуют.

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 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

7) Учитывая, что в Управлении 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 муниципального финансового контроля, но имеется заключение органа внутреннего финансового контроля, выданное в 2017 году по итогам обследования за 2016 год, в 2018 году по итогам обследования за 2017 год рекомендации по которым в их части не выполнены ни в 2017 году, ни в 2018 году, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как не взятое во внимание информации, указанной в заключении органов муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

8) В нарушение пункта 2.26 Порядка № 1129 в Управлении не утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, который должен осуществляться в Управлении, и в виду фактического отсутствия внутреннего финансового контроля и неведения журнала 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*).

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

9) Так как для проведения контрольного мероприятия Управлением не представлен должностная инструкция главного специалиста ЖКХ и ТЭК Управления Т.А. Терещенко, а также приказы Управления о возложении на нее лично обязанности проведения конкретных аудиторских проверок, инспекция не может сделать вывод об обеспечении Управлением функциональной независимости специалиста, на которого возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. При таких обстоятельствах данный критерий оценивается как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

10) Учитывая, что Управлением 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.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

11) Учитывая, что Управлением не представлен (отсутствует) правовой акт, которым начальник Управления должен был назначить осуществление аудиторских проверок (*не менее 1 проверки 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 Управлением 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 Управления, инспекцией оценивается как 0 баллов.

13) Учитывая, что Управлением 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.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

14) Учитывая, что Управлением 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.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

15) Учитывая, что Управлением 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.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

16) Учитывая, что Управлением 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 РФ, инспекцией оценивается как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 03 апреля 2018 года, руководителем Управления не выполнены.

17) Учитывая, что Управлением не представлен (отсутствует) правовой документ, устанавливающий порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, 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 контроль и внутренний финансовый аудит в 2018 году в Управлении 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 Управлением 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 Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля – 14 баллов (из 32 максимально возможных) – 43,8 %;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля – 0 балла (из 28 максимально возможных) – 0 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 4 балла (из 60 максимально возможных) – 6,7 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 15 % из допускаемых 100% (18 баллов из 120 возможных), что в реалиях настоящего времени недопустимо.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении в настоящее время нельзя признать удовлетворительным, ввиду отсутствия его организации и отсутствия осуществления контроля, а также слабой организации аудита и его неосуществления, - в нарушение положений статьи 160.2-1 БК РФ, 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 заключении инспекции от 03 апреля 2018 года, составленном по итогам обследования за 2017 год, но нарушения исправлены не были, рекомендации инспекции в большей их части были проигнорированы, мероприятия по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и осуществлению внутреннего финансового аудита на протяжении 2018 года 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 (уполномоченные им лица, в случае наделения их полномочиями) инспекция рекомендует главному администратору бюджетных средств (Управлению):

1) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2017 и 2018 годы в соответствии с рекомендациями, изложенными в тексте настоящего заключения, в заключении от 03 апреля 2018 года, и с правовыми актами, указанными в настоящем заключении;

2) разработать и утвердить правовые акты в соответствии с требованиями 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 (в действующей редакции), выполнить все организационные мероприятия и начать осуществление мероприятий внутреннего финансового контроля и аудита в 2019 году в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3) 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 привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц** необходимо проинформировать отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район **в месячный срок – до 5 апреля 2019 года.**

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год управления ЖКХ и ТЭК 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

Ознакомлен:

Начальник управления ЖКХ и ТЭК администрации муниципального образования Туапсинский район

05.03.2019.

В.Н. Власов

Приложение

к Закл^ючению о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год

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

Проставляются баллы выбранных вариантов ответов