

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

19 апреля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 февраля 2019 года № 34-р «О проведении анализа осуществления Финансовым управлением 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. и ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления Финансовым управлением 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 качество

осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом контрольного мероприятия является Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Финансовое управление).

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) Финансового управления, 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 Финансовом управлении;

2) проверка осуществления Финансовым управлением (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

Вид контрольного мероприятия – плановое контрольное мероприятие.

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника Финансового управления (далее – начальник управления) Кулаковой Юлии Николаевны.

Контрольное мероприятие начато 11 марта 2018 года, **окончено** 19 апреля 2019 года.

Финансовое управление является функциональным органом администрации муниципального образования Туапсинский район, обладающим правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения. В подведомственном подчинении Финансового управления муниципальных казенных учреждений, в отношении которых Финансовое управление также обязано было бы осуществлять внутренний финансовый контроль, не имеется.

Финансовое управление действует на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица, выданного 21 декабря 2009 года (ИНН 2365015313 / КПП 236501001, ОГРН 1092365002146), Положения о Финансовом управлении, утвержденное решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 11 декабря 2009 года № 213 (с изменениями, в т.ч. внесенными решением Совета муниципального

образования Туапсинский район от 26 января 2018 года № 771), зарегистрировано по месту нахождения (г. Туапсе, ул. Свободы, 3, кабинет 55).

В соответствии с пунктом 2.1 Положения о реализации единой учетной политики в Финансовом управлении (далее – **Учетная политика**), утвержденного на проверяемый период приказом Финансового управления от 9 декабря 2015 года № 60 (с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами Финансового управления от 26 декабря 2017 года № 76 и от 18 июня 2018 года № 45), ведение бюджетного учета в Финансовом управлении осуществляется отделом учета и отчетности Финансового управления (далее – **отдел учета и отчетности**) с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и Кадры».

При ведении бюджетного учета в соответствии с положениями Учетной политики в Финансовом управлении применяются формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых ...органами местного самоуправления, ...(муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению». Перечень дополнительных неунифицированных форм первичных учетных документов, применяемых в Финансовом управлении, утвержден приложением к Учетной политике.

Все первичные учетные документы в Финансовом управлении оформляются на бумажных носителях, подписываются ответственными исполнителями, их сформировавшими и руководителями соответствующих структурных подразделений Финансового управления, утверждаются начальником финансового управления или его заместителем, в соответствии с приказами Финансового управления о распределении обязанностей и предоставлении права подписи.

Правом первой подписи финансовых документов (банковских, кассовых и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств) при осуществлении Финансовым управлением финансово-хозяйственной деятельности и соответствующих Положению о Финансовом управлении функций как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду 905) с 15 сентября 2016 года по настоящее время обладает Кулакова Юлия Николаевна (распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 сентября 2016 года № 300рл «О переводе Ю.Н. Кулаковой», дополнительное соглашение № 3 к трудовому договору от 31 декабря 2009 года № 219, Положение о Финансовом управлении, утвержденное решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 11 декабря 2009 года № 213 (с изменениями), а в случае ее временного отсутствия – заместитель начальника управления, начальник бюджетного отдела Пичугина Любовь Викторовна.

Правом второй подписи финансовых документов Финансового управления обладает начальник отдела учета и отчетности Финансового управления Семко Елена Валерьевна, а в случае ее временного отсутствия -

заместитель начальника отдела учета и отчетности Финансового управления – Дементьева Фатима Саферовна (приказ Финансового управления от 15 сентября 2016 года № 46 «О наделении правом подписи»).

Ответственность за соответствие содержания первичных учетных документов по фактам хозяйственной жизни положениями Учетной политики закреплена за лицами, их составившими и подписавшими.

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

- муниципальный правовой акт, утверждающий структуру Финансового управления (с отделами);
- должностные инструкции должностных лиц подразделений Финансового управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- перечень внутренних бюджетных процедур Финансового управления;
- перечень операций подразделений Финансового управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- положения о структурных подразделениях Финансового управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- приказ Финансового управления, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- карты внутреннего финансового контроля подразделений Финансового управления, ответственных за результат выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год;
- приказы Финансового управления, утверждающие карты внутреннего финансового контроля;
- приказ Финансового управления, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- перечень документов Финансового управления с указанием сроков хранения (номенклатура дел);
- журнал(ы) внутреннего финансового контроля структурных подразделений Финансового управления;
- приказ Финансового управления, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- приказ Финансового управления, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Финансового управления за 2018 год (с пояснительными записками);
- положение (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) Финансового управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;
- приказ Финансового управления, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- приказ Финансового управления, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита и копия годового плана внутреннего финансового аудита за 2018 год;

- приказ Финансового управления, устанавливающий предельный срок проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- приказ Финансового управления, устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (Финансового управления) программы аудиторских проверок;
- приказы Финансового управления, устанавливающие формирование аудиторской группы, о назначении осуществления аудиторских проверок;
- акты аудиторских проверок, проведенных в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и отчеты о результатах внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- приказ Финансового управления, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- приказ Финансового управления, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
- акты, заключения (кроме заключений органа внутреннего муниципального финансового контроля), копии представлений и предписаний органов внешнего муниципального финансового контроля, выданные Финансовому управлению в 2018 году.

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

Для обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 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, в т. ч. и для Финансового управления.

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

В соответствии с уведомлением инспекции от 25 февраля 2019 года № 14/07.4 в дополнение к уже перечисленным в настоящем Заключении документам Финансовым управлением представлены следующие документы:

- копия распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 27 декабря 2017 года № 210-р «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Туапсинский район (в т.ч. штатного расписания Финансового управления – приложение № 2 *из которого следует, что в состав Финансового управления входят следующие структурные подразделения:*

бюджетный отдел,

отдел доходов бюджета,

отдел учета и отчетности;

отдел казначейского контроля;

специалист 1 категории и главный специалист (юрист) не входят в структурные подразделения Финансового управления);

- копия распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 28 декабря 2018 года № 218 «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Туапсинский район», *из приложения № 2 к которому следует, что в состав Финансового управления входят следующие структурные подразделения:*

бюджетный отдел,

отдел доходов бюджета,

отдел учета и отчетности;

отдел казначейского контроля;

специалист 1 категории и главный специалист (юрист) не входят в структурные подразделения Финансового управления;

- копия приказа Финансового управления от 26 января 2018 года № 7 «Об утверждении положений о бюджетном отделе, об отделе доходов бюджета, об отделе учета и отчетности и об отделе казначейского контроля Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район» (с изменениями, внесенными приказом Финансового управления от 30 ноября 2018 года № 77);

- копии должностных инструкций специалистов структурных подразделений Финансового управления, осуществлявших в 2018 году внутренние бюджетные процедуры;

- копия приказа Финансового управления от 28 августа 2017 года № 51 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (далее - **Приказ № 51**), действовавший до 30 ноября 2018 года, положениями которого утвержден ряд порядков в части организации осуществления внутреннего финансового контроля в Финансовом управлении и утвержден ряд форм документов, обеспечивающих их осуществление, *утверждены перечень внутренних бюджетных процедур и перечень процессов внутренних бюджетных процедур, а также назначено ответственное лицо (заместитель начальника управления, начальник бюджетного отдела Л.В. Пичугина) за организацию внутреннего финансового контроля в Финансовом управлении;*

- копия приказа Финансового управления от 30 ноября 2018 года № 73 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (далее - **Приказ № 73**), положениями которого утвержден ряд порядков в части организации осуществления внутреннего финансового контроля в Финансовом управлении и утвержден ряд форм документов, обеспечивающих их осуществление, *утверждены перечень внутренних бюджетных процедур и перечень процессов внутренних бюджетных процедур*, а также *назначено ответственное лицо (заместитель начальника управления, начальник бюджетного отдела Л.В. Пичугина) за организацию внутреннего финансового контроля в Финансовом управлении*;
- копии перечней операций 4-х отделов Финансового управления по осуществляемым внутренним бюджетным процедурам;
- копия приказа Финансового управления от 26 декабря 2017 года № 73/1 «О принятии решения об актуализации (утверждении) карт внутреннего финансового контроля на 2018 год» с копиями карт внутреннего финансового контроля на 2018 год 4-х отделов Финансового управления;
- копия приказа Финансового управления от 30 ноября 2018 года № 75 «О принятии решения об актуализации (утверждении) карт внутреннего финансового контроля на 2019 год» с копиями карт внутреннего финансового контроля на 2019 год 4-х отделов Финансового управления;
- копии 4-х журналов учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год 4-х отделов Финансового управления;
- копия номенклатуры дел Финансового управления на 2018 год;
- копии отчетов о результатах внутреннего финансового контроля 4-х отделов Финансового управления, представляемых в течение 2018 года с пояснительными записками;
- копия приказа Финансового управления от 28 августа 2017 года № 52 «Об утверждении Положения об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее – **Приказ № 52**), положениями которого утвержден ряд порядков в части организации осуществления внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении, а также *назначено ответственное лицо (специалист I категории бюджетного отдела З.А. Абрегова) за организацию внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении* (с изменениями, внесенными приказами Финансового управления от 29 марта 2018 года № 30 (которым *назначено ответственное лицо (специалист I категории Е.А. Растегаева) за организацию внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении*) и от 25 июня 2018 года);
- копия приказа Финансового управления от 25 июня 2018 года № 47/1 «О внесении изменений в приказ от 28 августа 2017 года № 52 «Об утверждении Положения об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее – **Приказ № 47/1**), положениями которого

утвержден ряд порядков в части организации осуществления внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении *в новой редакции*;

- копия распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 декабря 2017 года № 370рл «О переводе З.А. Абреговой»;

- копия распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 марта 2018 года № 106рл «О приеме Е.К. Растегаевой»;

- копия должностной инструкции специалиста Финансового управления, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита;

- копия приказа Финансового управления от 28 августа 2017 года № 53/1 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район на 2018 год» *(с планом, которым запланировано проведение 4-х аудиторских проверок)*;

- копия приказа Финансового управления от 11 мая 2018 года № 37 «О проведении контрольного мероприятия: «Камеральная аудиторская проверка осуществления бюджетным отделом Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году» (с программой аудиторской проверки);

- копия акта аудиторской проверки от 29 мая 2018 года №1;

- копия отчета о результатах аудиторской проверки в бюджетном отделе Финансового управления от 30 мая 2018 года;

- копия приказа Финансового управления от 30 мая 2018 года № 40/1 «О проведении контрольного мероприятия: «Камеральная аудиторская проверка осуществления отделом доходов Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году» (с программой аудиторской проверки);

- копия акта аудиторской проверки от 29 июня 2018 года;

- копия отчета о результатах аудиторской проверки в отделе доходов Финансового управления от 29 июня 2018 года;

- копия приказа Финансового управления от 10 августа 2018 года № 54 «О проведении контрольного мероприятия: «Камеральная аудиторская проверка осуществления отделом учета и отчетности Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году» (с программой аудиторской проверки);

- копия акта аудиторской проверки от 29 сентября 2018 года;

- копия отчета о результатах аудиторской проверки в отделе учета и отчетности Финансового управления от 29 сентября 2018 года;

- копия приказа Финансового управления от 19 ноября 2018 года № 65 «О проведении контрольного мероприятия: «Камеральная аудиторская проверка осуществления отделом казначейского контроля Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году» (с программой аудиторской проверки);

- копия акта аудиторской проверки от 09 декабря 2018 года;

- копия отчета о результатах аудиторской проверки в отделе казначейского контроля Финансового управления от 09 декабря 2018 года;
- копия отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Финансового управления за 2018 год от 20 февраля 2019 года.

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» Финансовое управление является главным администратором средств местного бюджета с кодом администратора 905.

Анализ положений о структурных подразделениях (отделах) Финансового управления, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, показал, что действующими в 2018 году положениями об отделах в разделе «Основные функции отдела» функция осуществления мероприятий внутреннего финансового контроля, а также ответственность (в разделе «Ответственность») за результаты внутренних бюджетных процедур, закрепленных за конкретными отделами, была предусмотрена внесенными изменениями в положения об отделах Финансового управления (приказ Финансового управления от 26 января 2018 года № 7).

Соответственно, полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур нашли свое подтверждение также и в должностных инструкциях специалистов всех отделов Финансового управления, которые в апреле 2018 года были обновлены и приведены в соответствие требованиям действующего законодательства.

В соответствии со штатным расписанием Финансового управления в нем не предусмотрено структурное подразделение, отвечающее за выполнение внутреннего финансового аудита.

В этой связи в целях обеспечения функциональной независимости специалиста 1 категории, на которого были возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, должность специалиста 1 категории была выведена из состава бюджетного отдела Финансового управления, который непосредственно не участвует в выполнении внутренних бюджетных процедур, распоряжением администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 декабря 2017 г. № 210-р.

Данное обстоятельство также нашло свое отражение в распоряжении администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 декабря 2017 года № 370рл «О переводе Абреговой З.А.», а также в должностной инструкции специалиста 1 категории Финансового управления, в т.ч. после увольнения Абреговой З.А. и приема на должность специалиста 1 категории Финансового управления в марте 2018 года Растегаевой Е.К.

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Финансовом управлении повторно, также с целью проверки выполнения Управлением всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 25 мая 2018 года.

Данное обстоятельство также нашло свое отражение в распоряжении администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 декабря 2017 года № 370рл «О переводе Абреговой З.А.», а также в должностной инструкции специалиста 1 категории Финансового управления, в т.ч. после

увольнения Абреговой З.А. и приема на должность специалиста 1 категории Финансового управления в марте 2018 года Растегаевой Е.К.

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

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

1) Представленными к обследованию должностными инструкциями должностных лиц 4-х отделов Финансового управления, отвечающих за выполнение соответствующих 16-ти внутренних бюджетных процедур, определенных в Перечне внутренних бюджетных процедур Финансового управления, действующими в 2018 году, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля предусмотрены.

В этой связи оценка такого критерия как наличие в должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **3 балла**.

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 в Финансовом управлении утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение №1 к Приказу № 51, приложение №1 к Приказу № 73) и содержит все требования к данному порядку. Оценка **4 балла**.

3) В соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 Финансовым управлением утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 Приказу № 51, приложение №3 к Приказу № 73), Порядок содержит все требования к нему. Оценка **4 балла**.

Кроме того, к обследованию представлена номенклатура дел Финансового Управления на 2018 год, подтверждающая выполнение отделами Финансового управления требований данного Порядка.

4) В соответствии с пунктом 2.23 Порядка № 1129 Финансовым управлением пунктом 3 Порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 51, приложение № 4 к Приказу № 73) установлена периодичность предоставления бюджетным отделом Финансового управления информации о результатах внутреннего финансового контроля (в форме аналитической записки, составленной в произвольной форме), - не позднее 20 рабочих дней после представления отделами Финансового управления отчетов о результатах внутреннего финансового контроля. Оценка – **2 балла**.

5) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 Финансовым управлением утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 2 Приказу № 51, приложение № 2 к Приказу № 73). Порядок содержит все требования к нему. Оценка – **2 балла**.

6) В соответствии с пунктом 3.1 Порядка № 1129 в должностной инструкции специалиста 1 категории, наделенного полномочиями на осуществление внутреннего финансового аудита (действующей в 2018 году),

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

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 1129 Финансовым управлением утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок составления, утверждения и ведения годового плана аудиторских проверок (приложение № 1 к Положению об осуществлении Финансовым управлением внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 52). Порядок содержит все требования к нему. Оценка – **4 балла**.

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 1129 Финансовым управлением приложением № 2 к Положению об осуществлении Финансовым управлением внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 52, определены Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления. Оценка – **4 балла**.

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 1129 Финансовым управлением приложением № 3 к Положению об осуществлении Финансовым управлением внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 52, определен Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита, которым также установлены требования к оформлению акта аудиторской проверки, порядок направления акта и сроки его рассмотрения. Оценка – **4 балла**.

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 1129 Финансовым управлением приложением № 4 к Положению об осуществлении Финансовым управлением внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 52, определен Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления Финансовым управлением внутреннего финансового аудита, в котором отражены порядок составления и порядок представления данной отчетности. Оценка – **2 балла**.

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

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 1129 в каждом отделе Финансового управления начальниками отделов, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, сформированы Перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля, по форме согласно приложению № 2 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденному Приказом № 51 и, затем, Приказом № 73. Оценка - **3 балла**.

2) В соответствии с пунктом 2.16 Порядка № 1129 и Перечнями операций всеми отделами Финансового управления осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карты внутреннего финансового контроля (сначала в соответствии с утвержденной таблицей оценок уровня бюджетных рисков операций, утвержденной приложением № 3 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденному Приказом № 51 и,

затем,- в соответствии с критериями, определенными пунктом 9 приложения №1 к Приказу № 73. Оценка – **2 балла**.

3) В соответствии с пунктами 2.11-2.13 Порядка № 1129 во всех отделах Финансового управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, начальниками отделов сформированы карты внутреннего финансового контроля.

Пунктами 14-15 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля..., утвержденного приложением №1 к Приказу № 51 и приложением №1 Приказу № 73 предусмотрено, что 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 начальником управления. 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 должны оформляться приказами.

К обследованию представлены карты внутреннего финансового контроля всех 4-х отделов на 2018 год, утвержденные (актуализированные) 29 декабря 2017 года в соответствии с приказом Финансового управления от 26 декабря 2017 года № 73/1 «О принятии решения об актуализации (утверждении) карт внутреннего финансового контроля на 2018 год» и одна актуализированная 30 ноября 2018 года карта внутреннего финансового контроля отдела доходов бюджета на 2018 год (во исполнение пункта 3.1 Приказа № 73) в соответствии с приказом Финансового управления от 30 ноября 2018 года № 74/1 «О принятии решения об актуализации (утверждении) карты внутреннего финансового контроля на 2018 год» в связи с внесением изменений в карту внутреннего финансового контроля отдела доходов бюджета.

Также, представлены карты внутреннего финансового контроля всех 4-х отделов на 2019 год, утвержденные (актуализированные) 29 декабря 2018 года в соответствии с приказом Финансового управления от 30 ноября 2018 года № 75 «О принятии решения об актуализации (утверждении) карт внутреннего финансового контроля на 2019 год».

Таким образом, актуализация карт внутреннего финансового контроля в 2018 году произведена до начала очередного финансового года и при принятии решения руководителем главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля отдела доходов бюджета. Оценка – **4 балла** (нарушения отсутствуют).

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 для обследования представлены, как было указано выше, карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, сформированные всеми подразделениями Финансового управления, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, а также правовые документы (приказы), утверждающие данные карты. Нарушений не установлено. Оценка – **3 балла**.

5) При анализе представленных карт внутреннего финансового контроля всех отделов Финансового управления 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 в полном объеме. Оценка – **3 балла**.

6) В соответствии с пунктом 3.4 Порядка № 1129 Финансовым управлением издан приказ от 28 августа 2017 года № 53/1, утверждающий план внутреннего финансового аудита на 2018 год. К проверке представлен План аудиторских проверок на 2018 год, составленный согласно приложению №1 к Положению об осуществлении Финансовым управлением ... внутреннего финансового аудита, утвержденного Приказом № 52. Оценка – **2 балла**.

7) Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие указания в годовом плане внутреннего финансового аудита таких параметров по аудиторской проверке как «тема аудиторской проверки», «объект аудита», «сроки проведения аудиторских проверок», «ответственный исполнитель» инспекцией оценен как **3 балла** (выполнены все требования).

Методическими рекомендациями МФ РФ по аудиту рекомендуется также включать в план аудиторских проверок *столбцы «метод аудита» и «проверяемый период»*. *Инспекция также рекомендует учесть это обстоятельство и внести корректировки в план аудиторских проверок на 2019 год.*

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 соблюден).

9) В рамках обследования установлено, что представленные программы четырех запланированных в 2018 году аудиторских проверок утверждены приказами Финансового управления от 11 мая 2018 года № 37, от 30 мая 2018 года №40/1, от 10 августа 2018 года № 54, от 19 ноября 2018 года № 65. Указанными приказами назначен аудитор – Растегаева Е.К. Оценка – **2 балла** (требования выполнены).

10) Представленные программы аудиторских проверок, отвечают требованиям к программе, определенным пунктом 12 Положения об осуществлении Финансовым управлением...внутреннего финансового аудита, утвержденного Приказом № 52.

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 ходе аудиторской проверки, сроков проведения аудиторских проверок - оценен на **4 балла** (программы содержат все данные настоящего пункта в полном объеме).

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

1) Анализ представленных к обследованию Перечня внутренних бюджетных процедур (приложение № 5 к Приказу № 51, приложение № 5 Приказу № 73) и карт внутреннего финансового контроля за 2018 год всех 4-х отделов Финансового управления, позволяет сделать вывод о том, что в 2018 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю в отношении установленных в перечне внутренних бюджетных процедур осуществлялись в полном объеме в отношении всех определенных данным Перечнем бюджетных процедур.

Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка №1129, в Перечне внутренних бюджетных процедур Финансового управления отражено 16 внутренних бюджетных процедур, которые нашли свое отражение и в картах внутреннего финансового контроля отделов Финансового управления, осуществляющих данные процедуры. Остальные 3 бюджетные процедуры Финансовым управлением не осуществляются в рамках бюджетных полномочий в соответствии с нормами бюджетного законодательства, так как в его ведении нет подведомственных получателей бюджетных средств.

Указанные в Перечне внутренних бюджетных процедур и в картах внутреннего финансового контроля бюджетные процедуры соответствуют процедурам, определенным пунктом 2.3 Порядка №1129.

Такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Финансового управления, инспекцией оценен как **6 баллов** (осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур).

Учитывая, что Финансовое управление в соответствии с положениями БК РФ осуществляет особые сводные бюджетные процедуры по всему публично-правовому образованию, инспекция рекомендует при осуществлении внутреннего финансового контроля в 2019 году актуализировать утвержденный перечень внутренних бюджетных процедур (приложение № 5 Приказу № 73), дополнив его структурным подразделением (отделом) Финансового управления -ответственным исполнителем за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры «составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств местного бюджета – Финансового управления» - отделом учета и отчетности.

2) Установлено, что при осуществлении внутреннего финансового контроля отсутствуют случаи несоблюдения требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля отделов Финансового управления, в части периодичности, методов контроля, способов контроля. Всеми отделами составлялись отчеты за 2018 год о результатах внутреннего финансового контроля. Оценка – **4 балла** (несоблюдения требований отсутствуют).

3) К обследованию представлены регистры (журналы) внутреннего финансового контроля всех 4-х отделов Финансового управления за 2018 год. Согласно записям в регистрах журналов, нарушений в ходе контрольных мероприятий не выявлено.

Причинами таких результатов, по мнению инспекции, могут выступать: отсутствие нарушений, выявляемых в процессе осуществления внутренних бюджетных процедур (в т.ч. прием к учету безусловно составленных документов, своевременное предоставление отчетности, правильное заполнение всех регистров утвержденных форм и др.) либо недостаточно высокое качество проверочных мероприятий. Учитывая, что в Финансовом управлении имеют место случаи принятия к учету документов не с первого раза по ряду объективных причин (например, возврат исполнительных листов после заключения главного специалиста (юриста) в соответствии с действующим законодательством, уточнение внутренних приказов, утверждающих порядок осуществления внутренних бюджетных процедур, корректировка составителями отчетных форм поступающих документов и др.), то причину сложившейся ситуации следует искать в качестве проверочных мероприятий.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур. Однако, как было отмечено выше, регистры не содержат информации о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, сведения о предполагаемых мерах по их устранению. При заполнении Журнала внутреннего финансового контроля бюджетного отдела Финансового управления, в нарушение пунктов 3-4 Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 51 и приложение № 3 к Приказу № 73), должностными лицами, ответственными за выполнение операций не указывались даты проведения контрольных действий.

Критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценен как – **2 балла** (выполнены требования в отношении одного пункта).

Главному администратору бюджетных средств необходимо учесть, что согласно пункту 17 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля отражаются данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (результаты внутреннего финансового контроля).

В пункте 2.21 Порядка № 1129 также установлено, что в регистрах (журналах) отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предполагаемых мерах по их устранению.

Таким образом, записи в регистры журнала должны осуществляться в случае выявления недостатков и (или) нарушений.

Исходя из вышеизложенного, инспекция рекомендует отделам Финансового управления усилить внутренний финансовый контроль при осуществлении соответствующих внутренних бюджетных процедур и записи в регистры журнала внутреннего финансового контроля осуществлять именно в случае выявления недостатков и (или) нарушений.

4) В соответствии с пунктом 1 Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 51 и приложение № 3 к Приказу № 73), а также согласно представленной номенклатуре дел Финансового управления на 2018 год, во всех отделах Финансового управления осуществляется учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном им порядке. На журналах указаны индексы дел согласно номенклатуре, они пронумерованы, прошиты, скреплены печатью и подписью начальника управления. Оценка – 3 балла.

5) Пунктами 1, 6 и 7 Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 51 и приложение № 3 к Приказу № 73) в Финансовом управлении определен порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – в соответствии с законодательством об архивном деле и Инструкцией по делопроизводству администрации муниципального образования Туапсинский район. В номенклатуре дел Финансового управления за 2018 год указано, что срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля 5 лет (ст. 176). Хранение осуществляется должным образом всеми отделами Финансового управления. Оценка – 3 балла.

6) В соответствии с пунктом 2.24 Порядка № 1129 по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем должны приниматься решения. Такие решения в 2018 году не принимались в связи с тем, что нарушения не были выявлены. Критерий выполнения требований по принятию решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, с указанием сроков их выполнения, инспекцией оценивается как 0 баллов.

7) В соответствии с Отчетом о результатах внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении за 2017 год проведение внутреннего финансового контроля по внутренней бюджетной процедуре, подвергнутой аудиту, считается надежным (эффективным).

Учитывая, что в 2018 году в Финансовом управлении отсутствовала информация из актов, заключений, представлений и предписаний органов муниципального финансового контроля, которая могла бы учитываться по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, а также соответственно отсутствует и правовой документ, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как взятие во внимание информации, указанной в актах, заключениях,

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

8) Согласно пункту 2 Порядка составления отчетности... (приложение 2 к Приказу № 51 и приложение 2 к Приказу № 73) отчеты о результатах внутреннего финансового контроля должны составляться нарастающим итогом с начала текущего года по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом и представляться на бумажных носителях до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом заместителю начальника управления.

К обследованию представлены отчеты всех отделов Финансового управления о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 1 июля 2018 года и на 1 января 2019 года, составленные в соответствии с установленной периодичностью, с отметками о принятии заместителем начальника управления Л.В. Пичугиной в установленные сроки. За соблюдение периодичности и своевременности представления отчетности всеми отделами Финансового управления оценка - **4 балла**.

9) В соответствии с принятым Финансовым управлением Приказом № 52 осуществление внутреннего финансового аудита в 2018 году было возложено на специалиста 1 категории бюджетного отдела З.А. Абрегову, а с 29 марта 2018 года на Е.А. Растегаеву, которые не участвовали в выполнении бюджетных процедур, осуществляемых в Финансовом управлении, и во внутреннем финансовом контроле их осуществления. В 2017 году в штатное расписание Финансового управления были внесены изменения, и данная должность была выведена из бюджетного отдела, т.е. в 2018 году полностью был соблюден принцип функциональной независимости. Оценка – **4 балла**.

10) К обследованию представлены 4 акта аудиторских проверок, осуществленных во исполнение приказов Финансового управления от 11 мая 2018 года № 37, от 30 мая 2018 года № 40/1, от 10 августа 2018 года № 54, от 19 ноября 2018 года № 65 и утвержденного годового плана аудиторских проверок. По результатам проверок составлены отчеты, подписанные лицом, осуществляющим аудиторские проверки. Отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита (по срокам проверок, их тематике и объектам контроля) не выявлено. Оценка - **4 балла**.

11) Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением начальника управления (приказом Финансового управления) отсутствуют. Оценка – **4 балла**.

12) Анализ представленных к обследованию программ аудиторских проверок, утвержденных приказами Финансового управления, и актов аудиторских проверок, случаев отклонений при осуществлении проверок (в актах аудиторских проверок) от программ не выявил. Оценка - **4 балла**.

13) Установлено, что при осуществлении аудита в 2018 году осуществлялось документирование проведения аудиторских проверок (план доведен до сведения объектов проверок, изданы приказы о назначении проверок, утверждены программы проверок, направлены запросы о предоставлении документов, составлены акты аудиторских проверок и отчеты о

результатах аудиторских проверок). В Финансовом управлении предусмотрен порядок формирования и направления акта аудиторской проверки. Нарушений при проведении аудита не выявлено. Соответственно, никаких иных документов не было составлено. Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как осуществление документирования проведения аудиторских проверок, инспекцией оценивается как **2 балла**.

14) Акты аудиторских проверок № 1 от 29 мая 2018 года, № 2 от 29 июня 2018 года, № 3 от 29 сентября 2018 года, № 4 от 09 декабря 2018 года доведены под роспись представителям объекта аудита, уполномоченным на получение актов – начальникам отделов Финансового управления (присутствуют отметки об ознакомлении с актом проверки, и получении экземпляра акта). Оценка - **2 балла** (случаи невручения акта отсутствуют).

15) Представленные отчеты о результатах аудиторских проверок за 2018 год содержат информацию об отсутствии выявленных в ходе проверок существенных недостатков и нарушений. Однако, 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 может быть оценен как **0 баллов** (отчеты указанную информацию не содержат).

16) Отчеты содержат выводы: об оценке эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля (удовлетворительная); о соответствии осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля при выполнении бюджетной процедуры, методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

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 Министерством финансов Российской Федерации, инспекцией оценивается как **2 балла** (отчеты содержат два вывода).

17) Финансовым управлением представлен годовой отчет о результатах осуществления Финансовым управлением внутреннего финансового аудита в 2018 году, датированный 19 февраля 2019 года, что соответствует установленному в пункте 2 Порядка составления и представления годовой отчетности... (приложение № 4 к Положению об осуществлении Финансовым управлением внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 52) сроку представления годовой отчетности (до 20 февраля года, следующего за отчетным) о результатах осуществления Финансовым управлением внутреннего финансового аудита.

Соответственно, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **2 балла** (случаи нарушения сроков отсутствуют).

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Финансовым 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 Финансовым управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 32 балла (из 32-х максимально возможных) – 100 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 28 баллов (из 28-ми максимально возможных) – 100 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 46 баллов (из 60-ти максимально возможных) – 76,6 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 106 баллов (из 120 максимально возможных) – 88,3 % из допускаемых 100%, что является высоким результатом.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении инспекцией признано высокого качества, ввиду достаточной организации и эффективного проведения контроля в соответствии с положениями статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 1129, что подтверждается отсутствием нарушений со стороны Финансового управления нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципальных правовых актов муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры, и ведет к повышению эффективности использования бюджетных средств.

По результатам проведенного контрольного мероприятия, напоминая, что ответственность за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора средств местного бюджета (уполномоченные им лица, в случае наделения их полномочиями), инспекция рекомендует:

1) производить оценку вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетные риски), при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля, с учетом изменений, внесенных в Методические рекомендации МФ РФ по контролю. А именно: перед составлением карты внутреннего финансового контроля оценивать операции с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетных и коррупционных рисков) (порядок оценки бюджетных рисков изложен в пунктах 28 - 31 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, если этот уровень оценки средний или выше (значимый бюджетный риск), рекомендуется включать все такие операции в карту внутреннего финансового контроля);

2) учитывая, что под внутренним финансовым контролем понимается непрерывный процесс, реализуемый руководителем (заместителем руководителя) и должностными лицами (работниками) структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, а также должностными лицами иных подразделений органа местного самоуправления (субъекты внутреннего финансового контроля), которые организуют и выполняют, а также обеспечивают соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, при осуществлении внутреннего финансового контроля и впредь соблюдать требования, установленные картами контроля: к периодичности контрольных действий; к методам контроля; к способам проведения контрольных действий, а также соблюдать требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, к их учету и хранению в установленном порядке;

3) специалисту, назначенному ответственным за проведение аудиторских проверок, в целях повышения оценки по критериям № 15 и № 16 (в части качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита), учитывать, что составляемый аудитором отчет о результатах аудиторских проверок, в том числе, должен содержать информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках; информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита; выводы о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета;

4) начальнику управления, в целях повышения оценки по критериям № 6 и № 7 (в части качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля), по итогам рассмотрения аналитической записки (информации) о результатах внутреннего финансового контроля от заместителя начальника управления, начальника бюджетного отдела, а также отчетов

внутреннего финансового аудита (по результатам проведенных проверок) и актов, заключений, представлений и предписаний органов финансового контроля - принимать управленческие решения (приказы), направленные на выполнение мероприятий, указанных в пункте 4 Порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, утвержденного Приказом № 73 (приложение № 4), а также мероприятий, указанных в пункте 7 приложения 5 к Приказу № 52, с обязательным указанием сроков их выполнения. Так, например, по результатам рассмотрения отчета руководитель вправе принять одно или несколько из решений: о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций; о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций; о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

5) в 2019 году осуществлять контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район № 169 от 04 февраля 2019 года, отразив соответствующие изменения в Приказах № 73 и № 52.

6) принять к сведению, что Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356, в настоящее время действуют в редакции от 30 ноября 2018 года, а Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822, в настоящее время действуют в редакции от 27 июля 2018 года;

7) после рассмотрения настоящего заключения о результатах его рассмотрения и мерах, принятых по устранению и недопущению совершения указанных в нем недоработок, проинформировать отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в письменном виде *в течение месяца со дня получения заключения.*

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район



И.В. Мерлина

Главный специалист отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Туапсинский район



Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Туапсинский район



Н.В. Бойчевская

Ознакомлена: *12 апреля 2019 года. От подполковника*
Начальник Финансового управления
администрации муниципального
образования Туапсинский район

отказавшись.

Ю.Н. Кулакова

Мех. № 32/04.4
от 19.04.2019 г.

Начальнику Финансового управления
администрации муниципального
образования Туапсинский район

Ю.Н. Кулаковой

О направлении Заключения о соответствии
контрольной деятельности бюджетному
законодательству Российской Федерации

В соответствии с пунктами 4.1 и 4.4 Порядка осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 22 января 2018 года № 55 (с изменениями) по результатам проведенного в соответствии с планом контрольных мероприятий на 2019 год анализа осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год направляется Заключение от 19 апреля 2019 года о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации.

Приложение: на 23 листах.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район



И.В. Мерлина

2-17-32

Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район	
Входящий №	_____
Дата	19 АПР 2019