

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

27 июня 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 16 апреля 2019 года № 76-р «О проведении анализа осуществления управлением по развитию курортов 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 управлением по развитию курортов 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 по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **Управление**) (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов, секторов) 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 Управлении;

2) проверка осуществления 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.

Контрольное мероприятие начато 25 апреля 2019 года, **окончено** 27 июня 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника управления по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район Миланко Юрия Юрьевича.

Как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду 947) Миланко Юрий Юрьевич обладает **правом первой подписи** с 11 июля 2018 года по настоящее время (распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 11 июля 2018 года № 206рл «О переводе Ю.Ю. Миланко», дополнительное соглашение от 10 июля 2018 года № 2 к трудовому договору от 03 мая 2017 года № 630).

С 01 декабря 2015 года по 10 июля 2018 года правом первой подписи обладала Варвашян Людмила Анатольевна (распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 01 декабря 2015 года № 392рл «О приеме Л.А. Варвашян», трудовой договор от 01 декабря 2015 года № 564).

Управление действует на основании Положения об Управлении по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 27 ноября 2015 года № 365 (с изменениями, внесенными

решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 мая 2018 года № 817).

Местонахождение Управления – 352800, Российская Федерация, Краснодарский край, Туапсинский район, г. Туапсе, ул. Свободы, 3.

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.

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).

Между Управлением и МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Туапсинский район» (далее – **МКУ «ОДОМС»**) заключен договор № 1-2018 о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности от 09 января 2018 года.

Начальник Управления Варвашян Людмила Анатольевна договором передала часть своих полномочий начальнику МКУ «ОДОМС» Арбузову Роману Михайловичу, а именно - иметь **право первой подписи** и скреплять печатью МКУ «ОДОМС» при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов, связанных с финансированием Управления, участвовать в рассмотрении материалов дела при проверках, а также предоставлять во внебюджетные фонды и получать из внебюджетных фондов документы, акты, решения по требованию.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание Управления с **правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов Управления согласно положениям вышеуказанного договора является главный бухгалтер МКУ «ОДОМС». В соответствии с приказом МКУ «ОДОМС» от 06 апреля 2015 года № 40-л главным бухгалтером с 06 апреля 2015 года по настоящее время назначена Воробьева Любовь Николаевна.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни (должностное лицо главного администратора бюджетных средств),

обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (централизованная бухгалтерия), не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Должностные лица главного администратора бюджетных средств должны осуществлять внутренний финансовый контроль за соответствием первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни, достоверностью данных, содержащихся в указанных документах, а также за соблюдением действующего законодательства в части порядка оформления документов для отражения фактов хозяйственной жизни.

Согласно п. 6 Приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в случае передачи администратором доходов бюджета полномочий по ведению бюджетного учета иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном инструкцией и соглашением о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (далее - соглашение).

Бюджетная отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем администратора доходов бюджета, передавшего полномочия по ведению учета, а также руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии, которая ведет бюджетный учет. Кроме того, бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Таким образом, должностные лица главного администратора бюджетных средств должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части выполнения операции подписания бюджетной отчетности при исполнении внутренней бюджетной процедуры по составлению данной отчетности.

Принимая во внимание, что осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита как бюджетное полномочие главного администратора бюджетных средств в настоящее время не может быть передано иному учреждению (централизованной бухгалтерии) до внесения соответствующих изменений в БК РФ, по мнению Минфина (Письмо от 30.06.2017 года № 02-02-05/42411), должностные лица главного администратора бюджетных средств должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части, например:

- соответствия документов, в том числе первичных учетных документов, требованиям нормативных правовых актов и (или) правовых актов главного администратора бюджетных средств;

- подтверждения правомочности совершения операций (наделения должностных лиц главного администратора бюджетных средств правами по подписанию бюджетной отчетности, а также правами по оформлению фактов хозяйственной жизни);

- сверки данных, направленных иному учреждению (в централизованную бухгалтерию) в рамках соглашения и отраженных в бюджетной отчетности, сформированной таким учреждением.

Кроме того, главный администратор бюджетных средств в целях осуществления бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.2-1 БК РФ, вправе в рамках соглашения запрашивать информацию, связанную с ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности, у иного учреждения (централизованной бухгалтерии), осуществляющего в силу ст. 19 Закона № 402-ФЗ контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Положениями договора № 1-2018 о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности от 09 января 2018 года *не определено, что часть, и какие именно внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Управления передаются на исполнение специалистам МКУ «ОДОМС».*

В рассматриваемой ситуации внутренний финансовый аудит может быть направлен:

- на оценку надежности внутреннего финансового контроля;
- на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;
- на подтверждение достоверности бюджетной отчетности исходя из первичных учетных документов, направленных в централизованную бухгалтерию, и данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

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, совершаемых в Управлении ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- 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;
- копии приказов Управления, утверждающих карты внутреннего финансового контроля;

- копия приказа Управления, устанавливающего порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- копия перечня документов с указанием сроков хранения (номенклатура дел Управления за 2018 год);
- Журнал (ы) внутреннего финансового контроля за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- копия приказа Управления, устанавливающего порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год (с приложением пояснительных записок);
- положение (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;
- копия приказа Управления, устанавливающего порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- копия приказа Управления, утверждающего годовой план внутреннего финансового аудита и копия годового плана внутреннего финансового аудита на 2018 год;
- копия приказа Управления, устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- копия приказа Управления, устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- копии утвержденных руководителем Управления программ аудиторских проверок;
- копии приказов Управления - субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающих 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 2017 и 2018 годы;
- копия приказа Управления, устанавливающего порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- копия годовой отчетности Управления о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017 и 2018 годы;
- копии приказов Управления, содержащих решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
- копии актов, заключений (кроме заключения органа внутреннего финансового контроля), представлений и предписаний органов внешнего муниципального финансового контроля.

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

В ведомственной принадлежности Управления в 2018 году подведомственных получателей бюджетных средств (участников бюджетного процесса) - муниципальных казенных учреждений, в отношении которых Управление, как главный администратор бюджетных средств, также должно было бы осуществлять внутренний финансовый контроль по уровню подведомственности, - не было.

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Управлении повторно, также с целью проверки выполнения Управлением всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 28 июня 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 (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 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 соответствии с уведомлением инспекции от 29 марта 2019 года № 28/07.4 Управлением представлены:

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 27 ноября 2015 года № 365 «Об учреждении органа администрации муниципального образования Туапсинский район в качестве юридического лица – Управление по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район»;
- копия распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 11 июля 2018 года № 206рл «О приеме Ю.Ю. Миланко»;
- копия договора от 09 января 2018 года № 1-2018 о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности;
- копия штатного расписания Управления, действующего в 2018 году, утвержденного приложением № 13 к распоряжению администрации муниципального образования Туапсинский район от 28 декабря 2018 года № 218 «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Туапсинский район»;
- копия номенклатуры дел Управления на 2018 год;

- копия постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 14 апреля 2016 года № 545 «Об утверждении Положения о санаторно-курортном отделе Управления по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район и Положения о секторе туризма и использования рекреационных ресурсов Управления по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район»;
- копия должностной инструкции (должностной регламент) начальника Управления от 02 апреля 2018 года;
- копия должностной инструкции (должностной регламент) заместителя начальника Управления от 02 апреля 2018 года;
- копии должностных инструкций (должностной регламент) начальника санаторно-курортного отдела Управления от 02 апреля 2018 года и 25 января 2019 года;
- копия должностной инструкции (должностной регламент) заведующего сектором туризма и использования рекреационных ресурсов Управления от 02 апреля 2018 года;
- копия приказа Управления от 18 июня 2018 года № 10/1 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» (далее – **Приказ № 10/1**) с приложениями;
- копия приказа Управления от 24 декабря 2018 года № 29 «О внесении изменений в приказ Управления по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район от 18 июня 2018 года № 10/1 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление»;
- копия приказа Управления от 27 декабря 2016 года № 34 «Об утверждении Порядка осуществления Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля», действующего до 18 июня 2018 года, который приказом № 10/1 признан утратившим силу;
- копия перечня операций Управления по утвержденным внутренним бюджетным процедурам;
- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 13/1 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год» с приложением карты внутреннего финансового контроля Управления;
- копия приказа Управления от 24 декабря 2018 года № 31 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2019 год»;
- копия журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год Управления;
- форма анализа бюджетного риска на 2018 год;
- копии отчетов о результатах внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год;

- копия приказа Управления от 18 июня 2018 года № 11/1 «Об утверждении Положения об осуществлении Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» (далее – **Приказ № 11/1**) с приложениями;

- копия приказа Управления от 24 декабря 2018 года № 30 «О внесении изменений в приказ Управления по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район от 18 июня 2018 года № 11/1 «Об утверждении Положения об осуществлении Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита»;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2016 года № 36 «Об утверждении Порядка осуществления Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» действующего до 18 июня 2018 года, который приказом № 11/1 признан утратившим силу;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 14 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита в Управлении по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район на 2018 год» с приложением Плана внутреннего финансового аудита в Управлении по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район на 2018 год;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 15 «О проведении аудиторской проверки осуществления сектором туризма и использования рекреационных ресурсов Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2018 году»;

- копия акта аудиторской проверки № 1 от 20 июля 2018 года;

- копия отчета о результатах аудиторской проверки от 20 июля 2018 года;

- копия отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район за 2018 год по состоянию на 01 января 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» исполнительно-распорядительный орган муниципального образования – Управление по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район является главным администратором средств местного бюджета (код администратора 947).

К проверке представлена копия штатного расписания Управления, действующего в 2018 году, утвержденного приложением № 13 к распоряжению администрации муниципального образования Туапсинский район от 28 декабря 2018 года № 218 «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Туапсинский район», из которого следует, что в

состав Управления (кроме начальника и заместителя начальника управления) входят следующие структурные подразделения:

- санаторно-курортный отдел (начальник отдела и 2 главных специалиста);
- сектор туризма и использования рекреационных ресурсов (заведующий сектором и 1 ведущий специалист).

Постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 14 апреля 2016 года № 545 утверждены положения о санаторно-курортном отделе Управления и о секторе туризма и использования рекреационных ресурсов Управления. Указанные *положения не содержат полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.*

В ходе проведенного обследования установлено следующее:

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

1) К проверке представлен Приказ № 10/1, в соответствии с которым ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в Управлении начальник Управления Л.А. Варвашян оставила за собой.

В соответствии с приказом Управления от 24 декабря 2018 года № 29 «О внесении изменений в приказ Управления по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район от 18 июня 2018 года № 10/1 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» в декабре 2018 года 24 декабря 2018 года возложена на начальника Управления Ю.Ю. Миланко (вступившего в должность 11 июля 2018 года).

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка № 1129, в представленной должностной инструкции начальника Управления, утвержденной главой муниципального образования Туапсинский район 02 апреля 2018 года, отражены полномочиями по осуществлению, в пределах своей компетенции, мероприятий внутреннего финансового контроля. Отметка об ознакомлении с должностной инструкцией Л.А. Варвашян и Ю.Ю. Миланко присутствует.

Согласно приложению № 5 к Приказу № 10/1, которым утвержден Перечень внутренних бюджетных процедур по Управлению - ответственным за результаты выполнения 9-ти внутренних бюджетных процедур назначено одно структурное подразделение - сектор туризма и использования рекреационных ресурсов Управления.

В нарушение пункта 2.3 Порядка № 1129, в представленной должностной инструкции начальника сектор туризма и использования рекреационных ресурсов Управления, утвержденной главой муниципального образования Туапсинский район 02 апреля 2018 года, не отражены полномочиями по осуществлению, в пределах своей компетенции, мероприятий внутреннего финансового контроля.

Инспекция напоминает, что должностные лица подразделений главного администратора средств бюджета осуществляют внутренний финансовый

контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении внутренних бюджетных процедур, указанных в пункте 4 Порядка № 1129. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора средств бюджета.

Оценка такого критерия как наличие в должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля - **1 балл** (определены не для всех уполномоченных должностных лиц).

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение №1 к Приказу № 10/1).

Оценка **4 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования).

3) В соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 10/1).

Оценка **4 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования).

4) В соответствии с пунктом 2.23 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 10/1), которым установлена периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля. Оценка **2 балла**.

5) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район (приложение № 2 к Приказу № 10/1). Оценка **2 балла** (утвержден и установлен в полном объеме).

6) К проверке представлен Приказ № 11/1, согласно пункту 2 которого, ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении назначена начальник санаторно-курортного отдела Управления А.С. Иванова.

Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита не может изучать проведенные им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур). Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора средств бюджета. Таким образом, внутренний финансовый аудит должен осуществляться уполномоченным должностным лицом главного администратора средств бюджета, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка № 1129 в должностной инструкции начальника санаторно-курортного отдела Управления, наделенного полномочиями на осуществление внутреннего финансового аудита, 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 Управлением утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к Положению об осуществлении Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 11/1). Порядок содержит все требования к нему. Оценка – **4 балла**.

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 1129 Управлением, приложением № 2 к Положению об осуществлении Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 11/1, определены предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления. Оценка – **4 балла** (правовой акт утвержден и содержит все требования).

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 1129 Управлением, приложением № 3 к Положению об осуществлении Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 11/1, определен Порядок формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита, которым 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 Управлением, приложением № 4 к Положению об осуществлении Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 11/1, определен Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления Управлением по развитию курортов 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) Во исполнение пункта 2.10 Порядка № 1129 в Управлении сформирован за подписью начальника Управления Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля по 10 внутренним бюджетным процедурам по Управлению в целом (*Перечнем внутренних бюджетных процедур в Управлении утверждено*

лишь 10 из 19 возможных внутренних бюджетных процедур). Дата формирования перечня (по состоянию на какой период) в перечне не указана.

Из текста Перечня операций видно, что по 2 и 8 внутренней бюджетной процедуре предполагается выполнение операций входящим в Управление отделом и сектором. Однако положениями об отделе и секторе, должностными инструкциями начальников отдела и сектора данные полномочия не определены. В этой связи *Перечень операций в данной части составлен неверно, т.к. должностные лица отдела и сектора Управления не могут быть внесены в него как ответственные за выполнение операций.*

Т.к. должностная инструкция заместителя начальника Управления также не содержит данных полномочий, то и заместитель начальника Управления неправомерно внесен в Перечень операций в качестве ответственного за выполнение операций.

Перечень операций должен составляться в каждом структурном подразделении, имеющем соответствующие контрольные полномочия согласно его положению.

Согласно пункту 5 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемого Управлением по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение №1 к Приказу № 10/1), формирование перечня осуществляется в случае наличия более 10 операций, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры, согласно приложению № 2 к Порядку. Учитывая, что без данного перечня не могут быть объективно оценены бюджетные риски, перечень операций желательно составлять в любом случае по каждой бюджетной процедуре. В пункте 25 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, в редакции, действующей в 2018 году, формулировка «в случае наличия более 10 операций, необходимых для выполнения...» была исключена, в связи с чем, в п. 5 «Порядка формирования, утверждения и актуализации карт...» необходимо внести соответствующие изменения.

В представленный Перечень операций неправомерно были включены специалисты иного учреждения, являющегося иным юридическим лицом, не состоящие в штате Управления. Положениями договора № 1-2018 о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности не определено, какие именно внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Управления передаются на исполнение специалистам МКУ «ОДОМС». Не уточнен перечень бюджетных процедур, в отношении которых, в данном случае, осуществляется внутренний финансовый контроль Управлением.

Даже если главный администратор бюджетных средств (Управление) передал полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности иному учреждению, его должностные лица (в т.ч. руководитель, его заместитель) должны осуществлять внутренний финансовый контроль за:

- соответствием первичных учетных документов фактам хозяйственной

жизни,

- достоверностью данных, содержащихся в указанных документах,
- за соблюдением действующего законодательства в части порядка оформления документов, формируемых для отражения фактов хозяйственной жизни.

Кроме того, внутренний финансовый контроль должен быть направлен на выполнение операций подписания бюджетной отчетности при исполнении внутренней бюджетной процедуры по составлению бюджетной отчетности.

Таким образом, оценка такого критерия, как «наличие сформированных Перечней операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур», в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год составляет - **0 баллов** (перечни операций не сформированы подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, т.к. такие подразделения не определены положениями о них).

2) Установлено, что согласно пункту 2.16 Порядка № 1129 Управлением осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля. Представлена Форма оценки бюджетного риска на 2018. Оценка – **2 балла**.

Оценка риска, осуществлялась в соответствии с таблицей оценок уровня бюджетного риска операции, которая из действующей редакции Методических рекомендаций МФ РФ по контролю в 2018 году была уже исключена.

Инспекция рекомендует Управлению в 2019 году пересмотреть положения об оценке бюджетных рисков (изложенных в Порядке формирования, утверждения и актуализации карт...) и оценку бюджетных рисков операций в целях включения их в Карту внутреннего финансового контроля на 2019 год (актуализировать данную карту), с учетом изменений, внесенных в Методические рекомендации МФ РФ по контролю, а также актуальной редакции 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, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 февраля 2019 года № 169.

3) Во исполнение пунктов 2.11-2.13 Порядка № 1129 в Управлении была сформирована и представлена для анализа карта внутреннего финансового контроля на 2018 год сектора туризма и использования рекреационных ресурсов Управления, утвержденная приказом Управления от 29 декабря 2017 года № 13/1 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год», то есть до начала очередного финансового года.

Однако, данная карта сформирована для сектора, который не наделен контрольными полномочиями положением о секторе. В данном случае карта должна была быть утверждена лишь для начальника Управления, но этого не было сделано.

Кроме того, по результатам полученного заключения по итогам 2017 года в 2018 году должно было быть принято управленческое решение начальником Управления об актуализации карт после внесения соответствующих изменений в положения об отделе и секторе, в должностные инструкции работников Управления. Но этого также не было сделано.

Оценка – 1 балл (имеется не более трех случаев нарушений).

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 для обследования представлена, как было указано выше, одна утвержденная карта внутреннего финансового контроля на 2018 год. В качестве подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур в ней неправомерно отмечен сектор туризма и использования рекреационных ресурсов Управления. При этом ни положением о секторе, ни должностной инструкцией начальника сектора туризма и использования рекреационных ресурсов Управления не определены должностные обязанности и полномочия по осуществлению исполнения бюджетной сметы Управления, а соответственно, и по осуществлению внутреннего финансового контроля.

В данных условиях в приложении № 5 к Приказу № 10/1 в Управлении в Перечень внутренних бюджетных процедур по Управлению сектор туризма и использования рекреационных ресурсов Управления неправомерно включен в качестве ответственного структурного подразделения Управления за результаты выполнения 9-ти внутренних бюджетных процедур. Соответственно, неправомерно составлена и утверждена карта внутреннего финансового контроля в данном секторе (т.е. принят избыточный документ).

Ответственность за осуществление внутреннего финансового контроля в управлении не возложена положениями о секторах и отделах ни на одно структурное подразделение, а также ни на одного специалиста в Управлении, кроме начальника Управления – должностными инструкциями.

Карта внутреннего финансового контроля для начальника Управления не утверждена. Оценка – 0 баллов (не утверждены карты всех ответственных подразделений Управления, т.к. положениями такие подразделения не определены).

Также, необходимо учитывать, что форма Карты внутреннего контроля в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю, в редакции приказа от 30 ноября 2018 года № 3179, с 01 февраля 2019 года претерпела существенные изменения.

Из смысловой нагрузки пункта 2.3 Порядка № 1129, а также пункта 6 Методических рекомендаций по контролю МФ РФ, следует, что карты внутреннего финансового контроля должны охватывать все внутренние

бюджетные процедуры, за результаты которых отвечают соответствующие подразделения, т.к. внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картами в отношении всех утвержденных у главного администратора бюджетных средств внутренних бюджетных процедур.

Как уже было указано выше, положениями договора № 1-2018 о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности, *не определено, какие именно внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Управления передаются на исполнение специалистам МКУ «ОДОМС», и не уточнен перечень бюджетных процедур, в отношении которых, в данном случае, осуществляется внутренний финансовый контроль в Управлении.*

Кроме того, *внутренняя бюджетная процедура «распределение лимитов бюджетных обязательств по получателям бюджетных средств» закреплена в утвержденном перечне внутренних бюджетных процедур Управления некорректно, т.к. в ведомственном подчинении Управления не имеются получатели бюджетных средств.*

5) При анализе представленной карты внутреннего финансового контроля Управления на 2018 год по такому критерию оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как наличие указания в карте 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, учитывая вышесказанное, инспекцией установлено, что указанные требования не выполнены в отношении утвержденных Перечнем внутренних бюджетных процедур соответствующими отделом, сектором или начальником Управления. Оценка – **0 баллов**.

6) В соответствии с пунктом 3.4 Порядка № 1129 Управлением издан приказ от 29 декабря 2017 года № 14, утверждающий план внутреннего финансового аудита в Управлении на 2018 год. Оценка – **2 балла** (план утвержден).

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». Данный факт принят во внимание, 24 декабря 2018 года Приказом № 30 внесены изменения в Приказ № 11/1 в части корректировки формы плана внутреннего финансового аудита в Управлении (план дополнен указанными столбцами).

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) Представленная программа запланированной в 2018 году аудиторской проверки утверждена приказом Управления от 29 декабря 2017 года № 15. Указанным приказом проведение проверки поручено начальнику санаторно-курортного отдела Управления А.С. Ивановой. Оценка – **2 балла** (требования выполнены).

10) Представленная программа аудиторской проверки, отвечает требованиям к программе, определенным пунктом 12 Положения об осуществлении Управлением... внутреннего финансового аудита, утвержденного Приказом № 11/1.

Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие в программе аудиторской проверки темы этой проверки (предмет), наименования объекта аудиторской проверки, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроков проведения аудиторской проверки - оценен на **4 балла** (программа содержат все данные настоящего пункта в полном объеме).

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

1) Приложением № 5 к Приказу № 10/1 в Управлении определен Перечень внутренних бюджетных процедур, в отношении которых в Управлении должен осуществляться внутренний финансовый контроль.

Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка № 1129, *в Перечне внутренних бюджетных процедур Управления отражено 10 внутренних бюджетных процедур, одна из которых нашла свое отражение в неправильно составленной карте внутреннего финансового контроля (карте сектора туризма и использования рекреационных ресурсов Управления).* Еще одна бюджетная процедура Управлением не осуществляется в рамках бюджетных полномочий в соответствии с нормами бюджетного законодательства, так как в его ведении нет подведомственных получателей бюджетных средств.

Как уже было указано выше, *положениями договора № 1-2018 о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности, не определено, какие именно внутренние бюджетные процедуры (их процессы и операции) Управления передаются на исполнение специалистам МКУ «ОДОМС», и не уточнен перечень бюджетных процедур, в отношении которых, в данном случае, осуществляется внутренний финансовый контроль в Управлении.* Таким образом, *в отношении остальных 8 утвержденных внутренних бюджетных процедур внутренний финансовый контроль вообще не осуществлялся.*

Такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в

полномочия Управления, инспекцией оценен как **0 баллов** (осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур).

2) Установлено, в условиях отсутствия в Управлении правильно составленных карт внутреннего финансового контроля уполномоченными на осуществление данного контроля подразделениями, при осуществлении внутреннего финансового контроля требования, указанные в форме карты внутреннего финансового контроля в части периодичности, методов контроля, способов контроля в отношении утвержденных Перечнем внутренних бюджетных процедур внутренних бюджетных процедур не соблюдаются, в картах не отражены (карт нет). Сектором туризма и использования рекреационных ресурсов Управления составлялись отчеты за 2018 год о результатах внутреннего финансового контроля, но инспекцией они не могут браться в расчет, т.к. составлены неуполномоченным на это подразделением. Оценка – **0 баллов** (требования не соблюдались).

3) К обследованию представлен регистр (журнал) внутреннего финансового контроля сектора туризма и использования рекреационных ресурсов Управления за 2018 год. *Полномочия на ведение данного журнала у сектора отсутствовали.*

Согласно записям в журнале, 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.

Критерий выполнения требований к ведению регистра (журнала) внутреннего финансового контроля инспекцией оценен как – **0 баллов** (требования не выполнены).

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 уполномоченными (ответственными) подразделениями.*

Исходя из вышеизложенного, инспекция рекомендует Управлению усилить внутренний финансовый контроль при осуществлении внутренних бюджетных процедур и записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществлять именно в случае выявления недостатков и (или) нарушений.

Также, необходимо учитывать, что *форма Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю, в редакции приказа от 30 ноября 2018 года № 3179, с 01 февраля 2019 года претерпела существенные изменения.*

4) В соответствии с пунктом 1 Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 10/1), а также согласно представленной номенклатуре дел Управления по развитию курортов на 2018 год, в Управлении осуществляется учет регистра (журнала) внутреннего финансового контроля в установленном им порядке. На журнале указан индекс дела согласно номенклатуре, он пронумерован, прошит, скреплен печатью и подписью начальника Управления.

Критерий выполнения требований к ведению и учету регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается в **3 балла** (учет осуществляется согласно установленному порядку).

5) Пунктами 1, 6 и 7 Порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 10/1) в 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 Управления за 2018 год указано, что срок хранения регистра (журнала) внутреннего финансового контроля 5 лет (ст. 176). *Лица, ответственные за хранение и ведение журналов внутреннего финансового контроля в Управлении не назначены. Назначение таких лиц не определено Порядком ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, хотя рекомендуется Методическими рекомендациями по контролю.*

Выявлено, что *номенклатура дел Управления не имеет подразделов по делам отдела и сектора, входящих в его структуру, что противоречит инструкции по делопроизводству в администрации МО Туапсинский район.*

Критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как **2 балла** (хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения).

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 согласно отчетам о результатах внутреннего финансового контроля 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 Управлении за 2018 год оценка степени надежности внутреннего финансового контроля по внутренней бюджетной процедуре, подвергнутой аудиту в 2018 году, признана удовлетворительной.

Учитывая, что в 2018 году в Управлении отсутствовала информация из актов, представлений и предписаний органов муниципального финансового контроля, которая могла бы учитываться по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля (**но было заключение отдела внутреннего финансового контроля администрации МО Туапсинский район, содержащее ссылки на нарушения и рекомендации**), а также отсутствуют правовые документы Управления (приказы), содержащие 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 о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением... (приложение 2 к Приказу № 10/1) отчеты о результатах внутреннего финансового контроля должны составляться ответственными структурными подразделениями 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 начальнику Управления.

К обследованию представлены отчеты 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 сектором туризма и использования рекреационных ресурсов Управления, с отметками о принятии начальником Управления в установленные сроки. Но данных контрольных полномочий у сектора согласно его положению не было. Соответственно, т.к. иных отчетов к проверке не представлено, оценка - **0 баллов** (требования настоящего пункта в отношении отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в части периодичности представления и своевременность представления в Управлении не выполняются).

9) В соответствии с принятым Управлением Приказом № 11/1 осуществление внутреннего финансового аудита возложено на начальника санаторно-курортного отдела Управления А.С. Иванову, которая не участвовала в выполнении внутренних бюджетных процедур Управления, и во внутреннем финансовом контроле их осуществления. Приказом Управления № 15 от 29 декабря 2017 года, ей же, было поручено проведение аудиторской проверки в 2018 году, согласно утвержденной программе. Должностной инструкцией

начальника санаторно-курортного отдела Управления также определены обязанности осуществления внутреннего финансового аудита.

Оценка – **4 балла** (случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют).

10) К обследованию представлен акт аудиторской проверки № 1, осуществленной во исполнение приказа Управления № 15 от 29 декабря 2017 года и утвержденного годового плана внутреннего финансового аудита. По результатам проверки составлен отчет, подписанный лицом, осуществляющим аудиторскую проверку - начальником санаторно-курортного отдела Управления А.С. Ивановой. 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 Управления) отсутствуют. Оценка – **4 балла**.

12) Анализ представленной к обследованию программы аудиторской проверки, утвержденной приказом Управления, и актов аудиторских проверок, случаев отклонений при осуществлении проверок (в актах аудиторских проверок) от программ не выявил. Оценка - **4 балла**.

Однако, в ходе изучения акта аудиторской проверки установлено, что аудитором отражены сведения, не соответствующие действительности. Так, например, аудитор утверждает, что «Положение об управлении курортов и должностные инструкции начальника Управления курортов и заведующего сектором туризма и рекреационных ресурсов Управления курортов ...содержат полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля по внутренней бюджетной процедуре «Исполнение бюджетной сметы» и ответственность за результаты выполнения данной бюджетной процедуры», чего в действительности нет. «В номенклатуре дел сектора туризма и рекреационных ресурсов Управления курортов на 2018 год ведется учет сроков хранения и индексов дел журнала учета результатов внутреннего финансового контроля...», но такой номенклатуры дел тоже нет в секторе. Данные факты свидетельствуют о формальном подходе аудитора к проверке и низком качестве аудита.

13) Установлено, что в 2018 году осуществлялось документирование проведения аудиторской проверки (издан приказ о назначении проверки, утверждена программа проверки, составлен акт аудиторской проверки и отчет о результатах аудиторской проверки). В Управлении предусмотрен порядок формирования и направления акта аудиторской проверки. Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как осуществление документирования проведения аудиторских проверок, инспекцией оценивается как **2 балла** (документирование осуществляется).

Акт аудиторской проверки № 1 был составлен с нарушением установленного на ее проведение срока (не 09 июля 2018 года, а 20 июля 2018 года).

14) Акт аудиторской проверки № 1 от 20 июля 2018 года был доведен под роспись представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта – заведующему сектором туризма и рекреационных ресурсов Управления А.В. Хут (присутствует отметка об ознакомлении с актом проверки, и получении экземпляра акта). Оценка - **2 балла** (случаи невручения акта отсутствуют).

15) Представленный отчет о результатах аудиторской проверки, проведенной в 2018 году, содержит информацию об отсутствии выявленных в ходе проверки существенных недостатков и нарушений, что учитывая вышеизложенную в заключении информацию, не соответствует действительности. Соответственно, 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** (отчет указанную информацию не содержит).

16) Отчет содержит 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 (что фактически, по мнению инспекции, оспоримо).

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 по формальным признакам в **2 балла** (отчет содержит два вывода).

17) Управлением представлен годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении за 2018 год, датированный 22 января 2019 года, что соответствует установленному в пункте 2 Порядка составления и представления годовой отчетности... (приложение № 4 к Положению об осуществлении Управлением.. внутреннего финансового аудита, утвержденному Приказом № 11/1) сроку представления годовой отчетности (до 20 февраля года, следующего за отчетным) о результатах осуществления 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 Управлением в 2018 году, проведена инспекцией в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Туапсинский район, утвержденной приложением № 4 к постановлению Администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 сентября 2018 года № 1464 (на основании методики рекомендованной к использованию письмом 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 – 30 баллов (из 32-х максимально возможных) – 93,8 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля – 16 баллов (из 28-ми максимально возможных) – 57,1 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 29 баллов (из 60-ти максимально возможных) – 48,3 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 75 баллов (из 120 максимально возможных) – 62,5 % из допускаемых 100%, что является средним результатом.

Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении в настоящее время можно признать удовлетворительным, при этом, необходимо устранить ряд нарушений положений статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 1129, выявленных в ходе осуществления анализа.

По результатам заключения инспекции от 28 июня 2018 года, составленного по итогам обследования за 2017 год, нарушения и недостатки были устранены лишь частично.

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 бюджетных правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также 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 главному администратору бюджетных средств (Управлению):

1) закрепить в должностных инструкциях сотрудников Управления, назначенных ответственными, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, а также за соответствующими сотрудниками - полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур (а равно самоконтроль).

2) внести соответствующие полномочия и ответственность по внутреннему финансовому контролю, внутреннему финансовому аудиту в положения об отделе и секторе, входящих в структуру Управления;

3) определить в положениях договора № 1-2018 о предоставлении услуг по ведению бюджетного учета и составлению (предоставлению) бюджетной и налоговой отчетности, что часть внутренних бюджетных процедур (их процессов и операций) осуществляется специалистами МКУ «ОДОМС», и уточнить перечень внутренних бюджетных процедур, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль в Управлении (внести изменения в приложение № 5 к Приказу № 10/1), в связи с тем, что в данном случае, должностные лица Управления должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части, например: соответствия документов, в том числе первичных учетных документов, требованиям нормативных правовых актов; подтверждения правомочности совершения операций (наделения должностных лиц Управления правами по подписанию бюджетной отчетности, а также правами по оформлению фактов хозяйственной жизни); сверки данных, направленных в МКУ «ОДОМС» в рамках соглашения и отраженных в сформированной бюджетной отчетности.

4) 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);

5) 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 соблюдать требования, установленные картой 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;

6) специалисту, назначенному ответственным за проведение аудиторских проверок, внимательно изучать представленные для проверки документы, осуществлять достоверный аудит, при этом 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;

7) начальнику Управления, по итогам рассмотрения аналитической записки (информации) о результатах внутреннего финансового контроля, 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 № 10/1 (приложение № 4) 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;

8) 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 № 10/1 и № 11/1.

9) 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;

10) внести соответствующие корректировки в формы документов, оформляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в соответствии с замечаниями, сделанными инспекцией в тексте настоящего заключения;

11) 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 Управления по развитию курортов 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 по развитию курортов администрации муниципального образования Туапсинский район

Ю.Ю. Миланко

