

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

24 сентября 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 июля 2019 года № 138-р «О проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района за 2018 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2019 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Мерлиной И.В. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления администрацией Небугского сельского поселения Туапсинского района (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – **контрольное мероприятие**).

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с положениями статей 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 администрацией Небугского сельского поселения Туапсинского

района (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом (субъектом) контрольного мероприятия является администрация Небугского сельского поселения Туапсинского района ИНН 2365004544. (далее – Администрация).

Администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Небугское сельское поселение Туапсинского района и действует на основании Устава, утвержденного решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 24 марта 2016 года № 110 (далее - Устав); входит в структуру органов местного самоуправления поселения; обладает правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения (о чем внесена соответствующая запись в единый государственный реестр юридических лиц от 14 декабря 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1052313100070); осуществляет управленческие функции (функции казенного учреждения и получателя бюджетных средств в соответствии со статьей 70 БК РФ); обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения поселения согласно ст. 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ) и вправе осуществлять вопросы, не отнесенные к вопросам местного значения поселения (согласно ст.14.1 Закона № 131-ФЗ и законам Краснодарского края о закреплении полномочий), а также полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края (в соответствии с положениями Закона № 131-ФЗ); имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в УФК по Краснодарскому краю (18 отдел), печать с изображением герба муниципального образования со своим наименованием, угловой штамп, бланки установленного образца; самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними муниципальными нормативными правовыми актами.

Основной вид деятельности Администрации - деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Небугское сельское поселение Туапсинского района в пределах бюджетных ассигнований (включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьями 69 и 69.1 БК РФ), утвержденных Советом Небугского сельского поселения Туапсинского района в решении о бюджете на очередной финансовый год (в т.ч. решением Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 28 декабря 2017 года № 216 «О бюджете Небугского сельского поселения Туапсинского района на 2018 год» с последующими изменениями).

Место нахождения субъекта контроля: Краснодарский край, Туапсинский район, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля: Краснодарский край, Туапсинский район, с. Небуг, ул. Газовиков, д. 6.

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с утвержденной программой по следующим вопросам:

1) проверка наличия муниципальных правовых актов по вопросу организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района;

2) проверка осуществления администрацией Небугского сельского поселения Туапсинского района (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

Контрольное мероприятие проводится за период 2018 года.

Начало контрольного мероприятия 31 июля 2019 года.

Окончание контрольного мероприятия 24 сентября 2019 года.

Проверка проведена с ведома главы администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района Ачоха Рашида Колобатовича, начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинского района» (далее - **Централизованная бухгалтерия**) Кокориной Ирины Игоревны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Гладковой Ольги Петровны.

Контрольное мероприятие проведено с ведома исполняющего обязанности главы Небугского сельского поселения Туапсинского района Береснева Артема Викторовича (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 05 июля 2019 года №102-р), с уведомлением начальника МКУ «Централизованной бухгалтерии Небугского сельского поселения Туапсинского района» Кокориной Ирины Игоревны, главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии Гладковой Ольги Петровны.

Как руководитель главного распорядителя средств бюджета глава Небугского сельского поселения Туапсинского района Ачох Рашид Колобатович (он же глава администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района) (исполняющий обязанности главы) **обладает правом первой подписи**.

На момент назначения контрольного мероприятия исполняющим обязанности главы Небугского сельского поселения Туапсинского района был назначен заместитель главы Администрации Береснев Артем Викторович (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 05 июля 2019 года №102-р).

С 1 августа 2019 года по 19 сентября 2019 года исполняющим обязанности главы Небугского сельского поселения Туапсинского района назначен заместитель главы Администрации Шевченко Евгений Олегович (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 01 августа 2019 года №117-р).

20 сентября 2019 года на основании решения Совета Небугского сельского поселения Туапсинского района от 20 сентября 2019 года № 11 «О вступлении в должность главы Небугского сельского поселения Туапсинского района» в должность главы вступил Артем Викторович Береснев (распоряжение Администрации от 20 сентября 2019 года № 85-р(л)).

Глава Небугского сельского поселения Туапсинского района договором об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года № 1 передал часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии Кокориной Ирине Игоревне - **иметь право первой подписи** при оформлении платежных документов (платежных поручений) иных документов, связанных с финансированием администрации, скрепляемой печатью Централизованной бухгалтерии (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2014 года № 218-р).

Ответственной за бухгалтерское обслуживание администрации **с правом второй подписи** при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Гладкова Ольга Петровна (распоряжение администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района от 12 декабря 2014 года №218-р).

В соответствии с представленной к проверке Учетной политикой администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района (**далее – Учетная политика**), утвержденной постановлением Администрации от 28 сентября 2017 года № 275, ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является глава.

Между Администрацией и МКУ «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинского района» (**далее – Централизованная бухгалтерия**) был заключен договор № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года (сроком действия на один год, с пролонгацией).

Согласно положениям Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – **Федеральный закон № 402-ФЗ**) ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель юридического лица.

Согласно пункту 1.2 Учетной политики - ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является глава Небугского сельского поселения Туапсинского района.

Бюджетный, бухгалтерский учет в Администрации и в подведомственных ей казенных учреждениях: МКУ «Центр развития личности», МКУ «Централизованная бухгалтерия Небугского сельского поселения Туапсинского района», МКУ «Центр развития муниципальной собственности», МКУК «Небугская централизованная библиотечная система», МКУК «Небугская централизованная клубная система», - ведется Централизованной бухгалтерией, возглавляемой начальником учреждения (пункты 1.3. и 1.4 Учетной политики).

В пункте 1.5 Учетной политики определено, что начальник Централизованной бухгалтерии подчиняется непосредственно главе и несет ответственность за формирование учетной политики Администрации, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой, статистической отчетности

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

Между Администрацией и Централизованной бухгалтерией был заключен договор № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 12 января 2015 года (сроком действия на один год, с пролонгацией). *Полномочия по осуществлению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Администрации, в рамках предоставленного договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета не передавались.*

Требование о наличии соглашения (договора) о передаче учреждением функций ведения бюджетного (бухгалтерского) учета Централизованной бухгалтерии содержится в пункте 5 Инструкции №157н, статье 7 Закона № 402-ФЗ. Распоряжение органа власти муниципального образования о передаче функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности Централизованной бухгалтерии является основанием для заключения такого соглашения (договора), а не исключает создание названного документа. Наличие договора (соглашения) о передаче функций ведения бюджетного (бухгалтерского) учета Централизованной бухгалтерии обязательно. В соглашении (договоре) должна быть прописана ответственность Централизованной бухгалтерии по исполнению обязательств по ведению

бюджетного (бухгалтерского) учета, хранению документов, осуществлению внутреннего контроля за правильностью совершения хозяйственных операций и (или) по оформлению первичных учетных документов, по своевременности сроков формирования бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности, по подготовке платежных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями.

О необходимости заключения соглашения (договора) с вышеуказанными требованиями Администрации было указано в Заключениях о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации от 7 июля 2017 года и от 24 сентября 2018 года, однако, это не было принято во внимание.

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

- копия муниципального правового акта главного администратора (администратора) бюджетных средств - Администрации, утверждающего структуру главного администратора (администратора) бюджетных средств (с отделами / секторами);
- копии распоряжений Администрации о назначении (наделении правом) ответственных лиц, обладающих правом подписи (первой, второй) распорядительных и финансовых документов Администрации в 2018 году;
- копии договоров на оказание услуг по осуществлению бюджетного учета и представлению бюджетной отчетности Администрации за 2018 год;
- копия положения об Учетной политике Администрации, действовавшего в 2018 году;
- копии положений структурных подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и копии должностных инструкций должностных лиц подразделений Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- копия утвержденного перечня внутренних бюджетных процедур Администрации;
- копия перечня операций подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- копии карт внутреннего финансового контроля подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2017 год;
- копии муниципальных актов Администрации, утверждающих карты внутреннего финансового контроля на 2018 год и в 2018 году;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- копия перечней документов с указанием сроков хранения (номенклатура дел) в Администрации за 2018 год;

- журнал (ы) внутреннего финансового контроля за 2018 год;
- копии актов проверок, проведенных в 2018 году подразделениями (должностными лицами) Администрации, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля, в подведомственных Администрации муниципальных казенных учреждениях;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год (с приложением пояснительных записок);
- копии положений (должностных инструкций) подразделений (должностных лиц) Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- копия муниципального правового акта Администрации, утверждающего годовой план внутреннего финансового аудита и копию годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- копии утвержденных руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (Администрации) программ аудиторских проверок;
- копии муниципальных актов Администрации – субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающих формирование аудиторской группы; о назначении осуществления аудиторских проверок;
- копии актов аудиторских проверок, проведенных Администрацией в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита в Администрации за 2018 год;
- копия муниципального правового акта Администрации, устанавливающего порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- копия годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- копия муниципального акта Администрации, содержащего решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;

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

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

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Администрации повторно, также с целью проверки выполнения Администрацией всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 24 сентября 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 (с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 29.12.2017 года № 1394), которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля» (**далее – Методические рекомендации МФ РФ по контролю**), 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, которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита» (**далее – Методические рекомендации МФ РФ по аудиту**);

3) Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 года № 193 (актуальная редакция от 24.03.2018 года) «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств

федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (далее – **Постановление РФ № 193**). Исходя из пункта 3 Правил, утвержденных Постановлением РФ № 193, внутренний финансовый контроль ведется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств федерального бюджета и получателя средств федерального бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

4) 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. Пунктом 3 Порядка № 1129 рекомендовано администрациям городских и сельских поселений Туапсинского района разработать и утвердить аналогичный порядок.

К проверке были представлены:

- Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – **Порядок № 252**), утвержденный постановлением Администрации от 28 августа 2017 года № 252 (далее – **Постановление № 252**), принятый в соответствии с рекомендациями (по аналогии с Порядком № 1129);

- Положение об осуществлении отделом финансирования и экономики администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района внутреннего финансового аудита (далее – **Положение № 253**), утвержденное

постановлением Администрации от 28 августа 2017 года № 253 (далее – **Постановление № 253**).

Учитывая положения части 4 статьи 157 БК РФ и части 3 статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные Администрацией на основании уведомления инспекции, приняты к анализу как исчерпывающие. *При проведении оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках настоящего обследования непредставленные Администрацией документы из числа указанных в уведомлении инспекции расценены как отсутствующие.*

Порядок организации осуществления внутреннего финансового контроля непосредственно в администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района и утверждения документов, обеспечивающих его осуществление, к проверке не представлен.

В ходе контрольного мероприятия были запрошены: копии положений структурных подразделений Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, копии должностных инструкций должностных лиц подразделений Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, штатное расписание Администрации, действующие в 2018 году.

Запрошенное штатное расписание Администрации на 2018 год не представлено.

Согласно штатному расписанию, утвержденному распоряжением Администрации от 09 января 2017 года № 02-р на 2017 год, в Администрации существуют следующие структурные подразделения:

- отдел финансирования и экономики (3 человека);
- отдел по ГО и ЧС, ЖКХ, транспорту и связи (1 человек);
- отдел имущественных отношений и землепользования (1 человек);
- отдел по социальным, общим и организационно-правовым вопросам (3 человека);

заместитель главы администрации 1 человек.

Всего в штате Администрации 9 человек.

Должность главы администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района в штатном расписании Администрации на 2017 год отсутствует.

Копии положений указанных четырех структурных подразделений Администрации и должностные инструкции специалистов данных отделов, осуществляющих исполнение внутренних бюджетных процедур, к обследованию не представлены.

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

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

1) Пунктом 16 Постановления РФ № 193 установлено, что ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут руководитель или заместитель руководителя главного

администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, курирующие структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, в соответствии с распределением обязанностей, а также руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

Пунктом 2.14 Порядка № 252 также установлено, что ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора средств бюджета курирующие структурные подразделения главного администратора средств бюджета в соответствии с распределением обязанностей.

Постановлением № 252, а также каким-либо иным правовым актом, лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля, в Администрации не были назначены и не были определены в соответствии с распределением обязанностей.

Должностные инструкции должностных лиц структурных подразделений Администрации, определяющие, в чьи должностные обязанности входит осуществление конкретных внутренних бюджетных процедур, к обследованию не представлены.

Утвержденный Перечень внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета Небугского сельского поселения Туапсинского района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района (код администратора – 992), в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль (далее - Перечень внутренних бюджетных процедур) к проверке не представлен. В столбце «Ответственные исполнители за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры» в Перечне внутренних бюджетных процедур должны были быть указаны Ф.И.О. конкретных должностных лиц Администрации.

Таким образом, *не определены конкретные должностные лица, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур и соответственно инспекцией не может быть установлено, должностные инструкции каких должностных лиц Администрации, отвечающих за выполнение внутренних бюджетных процедур, подлежат проверке по такому критерию, как наличие в них полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля*, в рамках проведения настоящего контрольного мероприятия. В этой связи оценка по критерию - 0 баллов (*полномочия не определены для всех должностных лиц в полном объеме*).

Схема взаимоотношений между Централизованной бухгалтерией и обслуживаемым учреждением (Администрацией) предполагает передачу только функций, связанных с ведением бухгалтерского и налогового учета и составлением отчетности. Т.е. Централизованной бухгалтерии можно передать лишь полномочия в области ведения бюджетного (налогового) учета и составления отчетности. Все функции главного администратора средств бюджета, а также административные и планово-экономические функции должны осуществляться самой Администрацией.

Согласно части 1 статьи 160.2-1 БК РФ главные администраторы средств бюджета обязаны проводить внутренний финансовый контроль подведомственных учреждений. Контрольные мероприятия, проводимые главными администраторами средств бюджета в отношении подведомственных учреждений, направлены: на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам; на соблюдение стандартов составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета получателями бюджетных средств; на подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно пункту 15 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю внутренний финансовый контроль главного администратора средств бюджета осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля. Получатель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по учетной политике, принятыми в соответствии с Инструкцией № 157н. Таким образом, главный администратор средств бюджета (Администрация) не вправе передавать полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля себя и своих подведомственных учреждений, закрепленные за ним в статье 160.2-1 БК РФ, Централизованной бухгалтерии.

2) В нарушение пункта 2.13 Порядка № 252 в Администрации *не утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый администрацией Небугского сельского поселения Туапсинского района при осуществлении внутреннего финансового контроля.*

Оценка - 0 баллов.

3) В нарушение пункта 2.22 Порядка № 252 в Администрации *не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля порядок учета, хранения, хранения с применением автоматизированных информационных систем.*

Оценка - 0 баллов.

4) В нарушение пункта 2.23 Порядка № 252 в Администрации *не утвержден правовой акт, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля.*

Оценка - 0 баллов.

5) В нарушение пункта 2.26 Порядка № 252 в Администрации *не утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.*

Оценка - 0 баллов.

6) Согласно пункту 3.1 Порядка № 252 внутренний финансовый аудит в Администрации должен осуществляться структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора средств местного бюджета, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Согласно пункту 2 Постановления № 253 ответственной за организацию внутреннего финансового аудита в Администрации является начальник отдела финансирования и экономики Администрации (*ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита в указанном документе не определена*).

Положение об отделе финансирования и экономики Администрации, должностная инструкция начальника отдела финансирования и экономики Администрации *к проверке не были представлены*. Определить в них отражение полномочий на осуществление внутреннего финансового аудита инспекции *не представляется возможным*.

Кроме того, к обследованию представлены Карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, составителем которых, а также должностным лицом, осуществляющим контрольные действия, является начальник отдела финансирования и экономики Администрации О.С. Замчалова. Специалисты отдела финансирования и экономики Администрации по логике финансовых функций также могут быть задействованы в осуществлении внутреннего финансового контроля, выполнении внутренних бюджетных процедур (*соответствующий правовой акт Администрации к проверке не представлен*).

Таким образом, в связи с непредставлением указанных выше документов, не установлено, определены ли положениями (должностными регламентами) полномочия подразделения (должностного лица) на осуществление внутреннего финансового аудита. А также, прослеживается нарушение принципа функциональной независимости ответственного за осуществление внутреннего финансового аудита.

Оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – 0 баллов (*не определены*).

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 252 в Администрации *утвержден Порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита* (Приложение № 1 к Положению № 253).

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

Однако, *в Порядке составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита некорректно определено наименование учреждения, на основании приказа которого составляется, утверждается и ведется план внутреннего финансового аудита.*

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 252 в Администрации *утвержден порядок, устанавливающий «Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления»* (Приложение № 2 к Положению № 253).

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

Однако, *в данном порядке также некорректно определено наименование учреждения, на основании приказа которого приостанавливаются проверки.*

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 252 в Администрации *утвержден Порядок формирования и направления акта аудиторской*

проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита (Приложение № 3 к Положению № 253).

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

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 252 в Администрации *утвержден Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита* (Приложение № 4 к Положению № 253).

Оценка – 2 балла (правовой акт утвержден и содержит все требования).

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

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 252 в Администрации перед составлением карты внутреннего финансового контроля должен был быть сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения каждой конкретной внутренней бюджетной процедуры) каждым структурным подразделением Администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

В нарушение пункта 2.10 Порядка № 252 *к обследованию не представлены Перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)*, как и Перечень внутренних бюджетных процедур с закреплением их за каждым соответствующим структурным подразделением Администрации.

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

В договоре с Централизованной бухгалтерией должно было быть разграничено - какие именно операции внутренних бюджетных процедур Администрации переданы на осуществление в Централизованную бухгалтерию и будут учитываться ею, а какие – остались и выполняются в Администрации (и именно в отношении них в Администрации должен был быть сформирован перечень операций).

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

Администрации необходимо обеспечить разграничение по внутренним бюджетным процедурам, отделив переданные на осуществление и учет в Централизованную бухгалтерию.

Кроме того, в положениях о структурных подразделениях (*к обследованию не представлены*), ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в числе выполняемых функций, должно быть и формирование Перечней операций.

2) В Администрации не утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, перечни операций не сформированы, *соответственно не осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля. Документы, подтверждающие письменное изложение оценки бюджетных рисков, не представлены.*

В положениях о структурных подразделениях, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в числе выполняемых функций, также среди обязанностей должно быть осуществление оценки бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля.

Оценка – **0 баллов (бюджетные риски не оцениваются).**

Также, инспекция обращает внимание на то, что при оценке бюджетных рисков в текущем периоде специалистам Администрации необходимо принять к сведению то, что пункт 32 Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, содержащий таблицу Матрицы оценки бюджетных рисков, в редакции Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29 декабря 2017 год № 1394, утратил силу.

3) В нарушение пункта 2.13 Порядка № 252 в Администрации не утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля. При отсутствии такого правового акта в Администрации были сформированы 10 карт внутреннего финансового контроля на 2018 год (отдельно по 10-ти внутренним бюджетным процедурам) за подписью начальника отдела и финансирования Администрации. Представленные карты утверждены главой Небугского сельского поселения Туапсинского района, *даты утверждения карт отсутствуют. Правовой акт об утверждении карт не представлен.* Таким образом, инспекция делает вывод о нарушении пункта 2.12 Порядка № 252, в части актуализации карт:

- до начала очередного 2018 года
- при принятии решения главы Администрации о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля, т.к. такие решения не принимались (распоряжения не представлены);
- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Администрации, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур (нормативные правовые акты не представлены)

Оценка – **0 баллов (имеются множественные случаи нарушений требований).**

4) Так как управленческие решения руководителя по общепринятым обычаям делового документооборота оформляются документами распорядительного характера (приказы, распоряжения), то и решение об утверждении (актуализации) карт внутреннего финансового контроля в Администрации должны оформляться распоряжениями.

В Администрации, правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля не утвержден. При осуществлении внутреннего финансового контроля карты внутреннего финансового контроля должны были формироваться в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении Администрации.

Получатель бюджетных средств должен осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с актами по Учетной политике, принятыми в соответствии с Инструкцией № 157н. Акты по Учетной политике подведомственных Администрации казенных учреждений (в т.ч. Централизованной бухгалтерии) должны содержать положения по осуществлению внутреннего финансового контроля на основе в т.ч. карт внутреннего финансового контроля.

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

В представленных картах внутреннего финансового контроля Администрации на 2018 год не указаны структурные подразделения ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, не представлен правовой акт о назначении таких ответственных структурных подразделений (т.е. они не определены).

Такой критерий как *наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем главного администратора средств бюджета*, инспекцией оценивается как 0 баллов *(не утверждены карты всех ответственных подразделений).*

5) Как уже указано выше, в картах внутреннего финансового контроля Администрации на 2018 год не указаны структурные подразделения ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур. *Не определены ответственные структурные подразделения.* Таким образом, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, как *наличие указания в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в них предмету внутреннего финансового контроля данных о должностных лицах,*

ответственных за выполнение операций, о периодичности выполнения операций, о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, о методах контроля, о периодичности контрольных действий, инспекцией оценен как 1 балл (требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями).

Администрации необходимо, как уже было указано, определить структурные подразделения ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур и обеспечить разграничение внутренних бюджетных процедур (оставшихся на исполнении в Администрации и переданных на осуществление и учет в Централизованную бухгалтерию), в т.ч. между своими структурными подразделениями.

6) В нарушение пунктов 2 и 3 Приложения № 1 к Порядку № 253 *План внутреннего финансового аудита в Администрации на 2018 год не утвержден.*

Оценка – 0 баллов.

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» *при отсутствии утвержденного на 2018 год Плана внутреннего финансового аудита в Администрации, соответственно, инспекцией оценен как 0 баллов (требования настоящего пункта не выполнены).*

8) Такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как *соблюдение срока утверждения плана аудиторских проверок до начала очередного финансового года, при отсутствии утвержденного на 2018 год Плана внутреннего финансового аудита в Администрации, соответственно, инспекцией оценен как 0 баллов (требования настоящего пункта не выполнены).*

9) В целях выполнения Плана внутреннего финансового аудита в администрации *должны были быть назначены мероприятия внутреннего финансового аудита с утверждением программ аудиторских проверок и назначением ответственного исполнителя (аудитора).*

При отсутствии утвержденного Плана внутреннего финансового аудита и непредставлении распоряжений о плановых и внеплановых аудиторских проверках в Администрации, указанный критерий оценивается инспекцией как 0 баллов (требования настоящего пункта не выполнены).

10) При планировании аудиторских проверок должен составляться план и программы аудиторских проверок. *В Администрации программы аудиторских проверок на 2018 год не были утверждены.* Такой критерий оценки, как *наличие указания в программах аудиторских проверок «темы аудиторской проверки», «наименования объекта аудита», «перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки», «сроки проведения аудиторской проверки», оценен инспекцией как 0 баллов (требования настоящего пункта не выполнены).*

Инспекция обращает внимание на то, что субъект внутреннего финансового аудита обязан проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, с применением подхода, основанного на оценке бюджетных рисков, по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности (пункт 35 Постановления РФ № 193).

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

1) Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка № 1129 и Методическими рекомендациями по контролю, в пункте 2.3 Порядка № 252 предусмотрено также 19.

В представленных картах внутреннего финансового контроля на 2018 год предусмотрено проведение контроля в отношении 10 внутренних бюджетных процедур, но не указаны наименования структурных подразделений ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Соответственно не проанализированы положения структурных подразделений (не представлены). Также не представлен утвержденный Перечень внутренних бюджетных процедур Администрации.

Инспекция делает вывод о том, что в 2018 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю осуществлялись формально.

При этом, такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как *осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Администрации*, инспекцией оценивается как **1 балл** (предусмотрено осуществление контроля в отношении 53% существующих внутренних бюджетных процедур).

2) К обследованию представлены карты внутреннего финансового контроля Администрации, но *не представлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год*. Таким образом, инспекция делает вывод о том, что *в 2018 году не соблюдались требования к ведению карт внутреннего финансового контроля в части периодичности, методов контроля, способов контроля*.

Оценка – **0 баллов**.

3) Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля предполагает регистрацию в них нарушений и отклонений от показателей, включающих корректировочные действия и их результат.

В нарушение пункта 2.22 Порядка № 252 в Администрации требования к ведению регистров (журналов) контроля не утверждены и соответственно не выполнялись по всем параметрам.

Так как к обследованию не представлен Перечень внутренних бюджетных процедур (с закреплением за структурными подразделениями

Администрации), то инспекции не представляется возможным выявить, кем должны были вестись в 2018 году регистры (журналы) внутреннего финансового контроля.

К обследованию представлен Журнал внутреннего финансового контроля Администрации, не прошитый, не пронумерованный, без указания индекса дела в соответствии с номенклатурой дел.

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 № 252 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.

В представленном Журнале внутреннего финансового контроля, в столбце результаты внутреннего финансового контроля по всем позициям указано – «нарушений не обнаружено»

Критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, а именно: ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, содержание информации о недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, содержание сведений о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, содержание сведений о предполагаемых мерах по их устранению - **0 баллов** (*требования к ведению регистров журналов не выполнены*).

4) В нарушение пункта 2.22 Порядка № 252 в Администрации требования к ведению регистров (журналов) контроля не утверждены, *в представленном Журнале внутреннего финансового контроля не указан индекс дела в соответствии с номенклатурой дел. Номенклатура дел Администрации на 2018 год не представлена.*

В связи с вышеизложенным, инспекция оценивает критерий по учету регистра (журнала) внутреннего финансового контроля как **0 баллов** (*учет не осуществляется*).

5) Так как в Администрации требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не утверждены, при этом представлен Журнал внутреннего финансового контроля, инспекция делает вывод о том, что хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Администрации осуществляется, но имеются множественные

случаи нарушения порядка хранения. Срок хранения журнала должен быть определен в номенклатуре дел Администрации. Оценка – 1 балл

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

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

8) *В связи с тем, что отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в Администрации не составлялась (к проверке не представлена),* такой критерий как *соблюдение периодичности и своевременности представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля* инспекцией оценивается как 0 баллов (*требования настоящего пункта не выполняются*).

В нарушение пункта 2.26 Порядка № 252 отдельный Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в Администрации не принят.

Инспекция обращает внимание на то, что при утверждении Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (и формы отчета), необходимо учесть, что такой отчет, с учетом изменений, внесенных 29 декабря 2017 года в Методические рекомендации МФ РФ по контролю, уже не содержит графу «Количество контрольных действий».

9) Так как, в представленных картах внутреннего финансового контроля Администрации на 2018 год должностным лицом, осуществляющим контрольные действия указана начальник отдела финансирования и экономики Администрации, назначенная ответственной за организацию (осуществление не возложено) мероприятий по внутреннему финансовому аудиту, инспекция делает вывод о необеспечении в Администрации функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита. Должностные инструкции работников Администрации, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры и начальника отдела финансирования и экономики Администрации не представлены.

Таким образом, в Администрации *не соблюден принцип функциональной независимости аудитора.* Оценка – 0 баллов.

10) Такой критерий как *наличие при осуществлении плановых аудиторских проверок случаев отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита,* утвержденного руководителем главного администратора

средств бюджета, в связи с отсутствием плана внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов** (*плана и проверок не было*).

11) *К обследованию не представлены распоряжения Администрации о назначении аудиторских проверок и сведения о результатах аудиторских проверок.*

Таким образом, соответствующий критерий оценки инспекцией определен как **0 баллов** (*«аудиторские проверки не назначались и не проводились»*).

12) Такой критерий как наличие при осуществлении аудиторских проверок случаев отклонений от программ аудиторских проверок, соответственно, оценен инспекцией как **0 баллов** (*утвержденные программы аудиторских проверок и сведения о результатах аудиторских проверок к обследованию не были представлены, - аудиторские проверки не проводились*).

13) Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как *осуществление документирования проведения аудиторских проверок*, инспекцией оценивается как **0 баллов** (*не осуществлялось*).

14) Такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как *случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита*, уполномоченному на получение акта, оценен инспекцией соответственно как **0 баллов** (*проверок и вручений актов проверок не было*).

15) Такой критерий, как *наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок информации о выявленных в ходе аудиторских проверок недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита*, оценен как **0 баллов** (*требования настоящего пункта не выполнены*).

16) Такой критерий, 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, оценен как **0 баллов** (*требования настоящего пункта не выполнены*).

17) 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 **0 баллов** (*отчетность не составлялась*).

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Администрацией в 2018 году, проведена инспекцией в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой

органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, рекомендованной к использованию Министерством финансов Российской Федерации (Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2015 года № 02-11-05/77284), и Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Туапсинский район, утвержденной постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 сентября 2018 года № 1464 «Об организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении форм документов, обеспечивающих его осуществление» (приложение №4), результаты оценки качества представлены в приложении к настоящему Заключению.

По итогам проведенного анализа осуществления Администрацией внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 14 баллов (из 32-х максимально возможных) – 43,7 %;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 1 балл (из 28-ми максимально возможных) – 3,6 %;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 2 балла (из 60-ти максимально возможных) – 3,3 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 17 баллов (из 120 максимально возможных) – 14,2 % из допускаемых 100 %, что является непозволительно низким результатом.

Согласно проведенным обследованиям за 2016, 2017, 2018 годы, в администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по указанным годам выглядит следующим образом: 4,8 %; 11,6 %; 14,2 %, т. е. рекомендации инспекции не принимаются во внимание в должной мере.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района инспекцией признано неудовлетворительным, ввиду недостаточной организации и отсутствием проведения (формальным проведением) внутреннего финансового контроля, предусмотренного положениями статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 252, что подтверждается в большинстве несоблюдением Администрацией нормативных правовых актов Российской Федерации и рекомендаций по внутреннему финансовому контролю и аудиту, данных в муниципальных правовых актах муниципального

образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры, и не обеспечивает эффективность 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) принять меры по повышению качества организации и осуществления в Администрации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по устранению выявленных нарушений за 2018 год с учетом рекомендаций, изложенных в заключении, и с требованиями муниципальных правовых актов, указанных в настоящем заключении в т.ч.:

- определить полномочия должностных лиц структурных подразделений Администрации по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- назначить ответственными руководителей каждого структурного подразделения Администрации, непосредственно участвующих в выполнении внутренних бюджетных процедур, за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, внести соответствующие изменения в положения о структурных подразделениях Администрации;

- сформировать (утвердить) перечень внутренних бюджетных процедур администрации;

- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- утвердить правовым актом, Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый Администрацией;

- карты внутреннего финансового контроля утверждать правовым актом;

- утвердить правовым актом Порядок, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля порядок учета, хранения;

- утвердить правовым актом Порядок, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

- утвердить правовым актом Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля Администрации;

- проводить оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении каждой операции из Перечня операций в соответствующую карту внутреннего финансового контроля.

2) обеспечить функциональную независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченного должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (определить и назначить ответственным именно такое функционально независимое должностное лицо);

3) назначенным ответственными за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должностным лицам осуществлять контрольные мероприятия и аудиторские проверки в

соответствии с утвержденными правовыми актами и требованиями действующего законодательства.

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

Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год администрации Небугского сельского поселения Туапсинского района.


Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 И.В. Мерлина

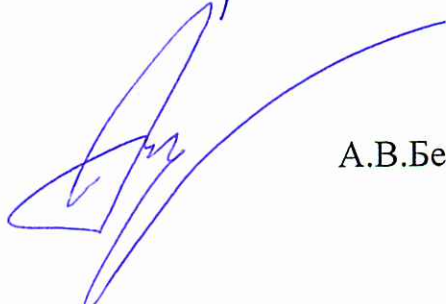
Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

 Н.В. Бойчевская

Ознакомлен:
Глава Небугского сельского поселения Туапсинского района

 А.В. Береснев

