

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

20 июня 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 16 апреля 2019 года № 75-р «О проведении анализа осуществления управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год» и во исполнение постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2019 год», инспекцией в составе начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Мерлиной И.В. (руководитель инспекции), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А., ведущего специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Бойчевской Н.В. проведен анализ осуществления Управлением имущественных отношений 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 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:

- анализ осуществления Управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район (*далее – Отдел*) (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом контрольного мероприятия является Управление имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район (*далее – Управление*) ИНН/КПП 2365018018/236501001, ОГРН 1112365000934.

Место нахождения субъекта контроля: 352800, Краснодарский край, город Туапсе, ул. Свободы, дом 26, кабинет № 7.

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) Управления, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми 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 имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

2) проверка осуществления Управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

Вид контрольного мероприятия – плановое контрольное мероприятие.

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника Управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район Васинской Елены Ивановны (*далее – начальник Управления*). Как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду 921) Васинская Елена Ивановна, обладает **правом первой подписи** с 03 августа 2015 года и по настоящее время (распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 03.08.2015 г. № 243рл).

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 ассигнований, утверждённых решением Совета муниципального образования Туапсинский район о бюджете на очередной финансовый год.

Контрольное мероприятие начато 19 апреля 2019 года, окончено 20 июня 2019 года.

Управление является отраслевым органом администрации муниципального образования Туапсинский район, обладающим правами юридического лица по типу муниципального казенного учреждения.

В ведомственном подчинении Управления имеется муниципальное бюджетное учреждение: МБУ «Комитет земельных отношений муниципального образования Туапсинский район», в отношении которого Управление также обязано осуществлять внутренний финансовый контроль.

Аналізу подверглись запрошенні документи (в т. ч. на предмет их наличия и содержания):

- муниципальный правовой акт, утверждающий структуру Управления (с отделами);
- должностные инструкции должностных лиц Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- перечень внутренних бюджетных процедур Управления;
- перечень операций, совершаемых подразделениями Управления, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- положения о структурных подразделениях Управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- карты внутреннего финансового контроля подразделений Управления, ответственных за результат выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, утверждающий карты внутреннего финансового контроля за 2018 год (в т.ч. на 2018 и на 2019 год);
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- журнал (ы) внутреннего финансового контроля за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год (с пояснительными записками);
- положение (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) Управления, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;

- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- муниципальный правовой акт Управления, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита и копия годового плана внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий предельный срок проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- утвержденные руководителем Управления программы аудиторских проверок;
- муниципальный правовой акт Управления – субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы, о назначении осуществления аудиторских проверок;
- копии актов аудиторских проверок Управления, проведенных в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита Управления за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- копии годовой отчетности Управления о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Управления, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
- акты, заключения (кроме заключений органа внутреннего муниципального финансового контроля), копии представлений и предписаний органов внешнего муниципального финансового контроля.

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

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Управлении повторно, также с целью проверки выполнения Управлением всех мероприятий и рекомендаций, указанных в заключении от 20 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, которым были утверждены «Методические рекомендации по

осуществлению внутреннего финансового контроля» (*далее – Методические рекомендации МФ РФ по контролю*), в которых:

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

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

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

2) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822, которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита» (*далее – Методические рекомендации МФ РФ по аудиту*);

3) постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 июля 2017 года № 1129 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», которым 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 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 28 марта 2019 года № 25/07.4 Управлением представлены:

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 19.08.2016 года № 486 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 27 февраля 2015 года № 265 «О структуре исполнительного-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район – администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копии распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 29.01.2016 года № 13-р «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Туапсинский район» (с приложением № 3);

- копия постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 22.06.2016 года № 940 «Об утверждении положений об отделах управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия приказа управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район от 10.07.2017 года № 5-П «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в управлении имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление»;

- копия должностной инструкции начальника отдела имущественных и земельных отношений управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

- копия должностной инструкции начальника управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

- копия должностной инструкции начальника отдела неналоговых доходов управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

- копия должностной инструкции заместителя начальника отдела имущественных и земельных отношений управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

- копия перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

- копия карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

- копия журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район;

- копия отчета о результатах внутреннего финансового контроля на 01 января 2019 года.

В соответствии с пунктом 1 приказа Управления от 10 июля 2017 года № 5-П «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в управлении имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждение документов, обеспечивающих его осуществление» *(далее - Приказ № 5-П) ответственным лицом за организацию внутреннего финансового контроля в Управлении назначена начальник отдела имущественных и земельных отношений Т.Н. Сокирко.*

Управление осуществляет полномочия учредителя в отношении муниципального бюджетного учреждения «Комитет земельных отношений муниципального образования Туапсинский район» *(далее – МБУ «КЗО»)*, которое в силу статьи 6 и пункта 1 статьи 152 БК РФ не является получателем бюджетных средств (МКУ) и участником бюджетного процесса – т.е. не имеет права на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени муниципального образования Туапсинский район *(если иное не установлено БК РФ)*, как это имеет право делать Управление при осуществлении бюджетных процедур. С учетом изложенного, положения БК РФ о порядке ведения внутреннего финансового контроля на МБУ «КЗО» не распространяются (за исключением отдельных случаев, определенных частью 4 статьи 79 и статьи 78.1 БК РФ).

В соответствии с решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 19 августа 2016 года № 486 Управление является отраслевым (функциональным) органом администрации МО Туапсинский район и имеет в своем составе 2 отдела: отдел имущественных и земельных отношений и отдел неналоговых доходов.

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 имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район является главным администратором средств местного бюджета (код администратора 921).

В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 января 2016 года № 13-р «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Туапсинский район», Управление имущественных отношений состоит из 8 человек:

- 1) начальника управления;
- 2) отдела имущественных и земельных отношений, в т.ч.:
 - начальника отдела;
 - заместителя начальника отдела;
 - главного специалиста;
 - ведущего специалиста;
- 3) отдела неналоговых доходов, в т.ч.:
 - начальника отдела;
 - ведущего специалиста;

- специалиста 1 категории.

В связи с непредставлением к проверке положения об Управлении, договора (соглашения) об оказании услуг по осуществлению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности (в соответствии с Учетной политикой Управления), инспекция делает вывод о том, что функции по организации, осуществлению бюджетного учета и составлению (представлению) бюджетной отчетности в Управлении, а также иные, предусмотренные действующим законодательством бюджетные процедуры, равно как и ответственность за их неисполнение или ненадлежащее исполнение, - указанными документами не предусмотрены. Соответственно, полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур не нашли своего отражения и в представленных к обследованию положениях об отделах Управления (утвержденных постановлением администрации МО Туапсинский район от 22.06.2016 года № 940), и в должностных инструкциях соответствующих специалистов структурных подразделений Управления.

Штатным расписанием Управления не предусмотрено структурное подразделение, отвечающее за выполнение внутреннего финансового аудита, правовые акты (*приказы управления*), *наделяющие полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита специалистов Управления*, не участвующих в осуществлении внутренних бюджетных процедур в Управлении, *к обследованию не представлены (уполномоченные лица не назначены).*

В ходе контрольного мероприятия были запрошены: Положение об Управлении; Учетная политика Управления, приказ Управления о наделении правами первой и второй подписи должностных лиц Управления, договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, составлению и представлению соответствующей отчетности, действовавшие в 2018 году; Устав учреждения, с которым заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, составлению и представлению отчетности. *Данные документы Управлением не были представлены.*

В соответствии с положениями частей 1 и 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*) руководители любого муниципального учреждения вправе: возложить ведение бухгалтерского (бюджетного) учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо учреждения, а также заключить договор (соглашение) об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета с другим учреждением (централизованной бухгалтерией) или организацией негосударственного сектора. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В ходе обследования установлено, что фактически бухгалтерское обслуживание Управления осуществляет МБУ «КЗО». Так как руководитель Управления вправе заключить договор (соглашение) об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета с другим учреждением, то организацией, реализующей полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, может выступать подведомственное Управлению МБУ «КЗО», имеющее в своем штатном расписании ставки бухгалтерской службы, но только в том случае если данный вид деятельности предусмотрен в Уставе МБУ «КЗО» (*на момент проверки Устав МБУ «КЗО», штатное расписание не представлены*).

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

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

1) Должностными инструкциями должностных лиц подразделений Управления (начальника управления, начальников отделов и заместителя начальника отдела), утвержденных 29 марта 2018 года, не определены полномочия (обязанности) по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Должностные инструкции специалистов структурных подразделений Управления (отделов) (всех кроме начальников отделов и заместителя начальника отдела), отвечающих за выполнение внутренних бюджетных процедур в 2018 году, определенных в Перечне внутренних бюджетных процедур, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, *к проверке не представлены*. В этой связи оценка такого критерия как наличие должностных инструкциях полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего контрольного мероприятия - **0 баллов**.

Таким образом, должностные инструкции должностных лиц Управления требуют существенной доработки в части определения в них полномочий (обязанностей) по осуществлению внутренних бюджетных процедур (их процессов и операций), а равно и внутреннего финансового контроля.

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 20 июня 2018 года, о внесении изменений в должностные инструкции должностных лиц, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля, в Управлении не выполнены.

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129, в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий Порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемый Управлением при осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – **Порядок № 5-П**) (Приложение № 1 к Приказу № 5-П).

В связи, с чем оценка такого критерия, как наличие Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **4 балла**.

3) В соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 в Управлении утверждён правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 5-П), содержащий все требования к нему.

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **4 балла**.

4) В соответствии с пунктом 2.23 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 5-П), устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля начальнику Управления.

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка формирования и периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **2 балла**.

5) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 2 к Приказу № 5-П).

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **2 балла**.

6) В нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129 к обследованию не представлены должностные инструкции специалиста(ов), наделенного(ых) полномочиями на осуществление внутреннего финансового аудита, что расценено инспекцией как отсутствие в Управлении должностных лиц, наделенных данными полномочиями. Соответственно, оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – **0 баллов**.

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 20 июня 2018 года, о внесении изменений в должностные инструкции должностных лиц, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля, в Управлении не выполнены.

7) В нарушение пункта 3.11 Порядка № 1129 Управлением на 2018 год не утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок. Оценка – **0 баллов**.

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 20 июня 2018 года, о утверждении правового акта, устанавливающего порядок составления утверждения и ведения плана аудиторских проверок, в Управлении не выполнены.

8) В нарушение пункта 3.23 Порядка № 1129 Управлением не утверждён правовой акт, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления. Оценка – **0 баллов**.

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 20 июня 2018 года, о утверждении правового акта, устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок, в Управлении не выполнены.

9) В нарушение пункта 3.25 Порядка № 1129 Управлением не утверждён правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита. Оценка – 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 20 июня 2018 года, о утверждении правового акта, устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита, в Управлении не выполнены.

10) В нарушение пункта 3.30 Порядка № 1129 Управлением не утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. Оценка – 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 20 июня 2018 года, о утверждении правового акта, устанавливающего порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в Управлении не выполнены.

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

1) Во исполнение пункта 2.10 Порядка № 1129 Управлением сформирован на 2018 год Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля по 15 внутренним бюджетным процедурам.

Перечень операций сформирован лично начальником Управления, ответственным за организацию внутреннего финансового контроля. При этом *не учтено, что Перечни операций должны формироваться подразделениями Управления, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждаться начальником Управления.* Так, Перечнем внутренних бюджетных процедур, утвержденным Приказом № 5-П (приложение № 5) определено, что ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур являются отдел имущественных и земельных отношений и отдел налоговых доходов. Однако *в положениях о данных отделах эти полномочия не отражены, в должностных инструкциях их специалистов – тоже не отражены в части касающейся.*

Представленный Перечень операций Управления сформирован не по всем требуемым параметрам, а именно: *имеет некорректные записи в части того, что среди должностных лиц, ответственных за выполнение операций по бюджетным процедурам обозначены главный бухгалтер МБУ «КЗО» Н.Б. Нурғалиева, специалист МБУ «КЗО» С.Г. Ликучева (без документального наделения МБУ «КЗО» полномочиями частичного осуществления бюджетных процедур Управления (определенных их процессов и операций), а также начальник отдела неналоговых доходов*

Управления Н.С. Исаева, начальник отдела имущественных и земельных отношений Т.Н. Сокирко и заместитель начальника отдела имущественных и земельных отношений Е.А. Бунина, в должностных инструкциях которых не определены данные должностные обязанности.

В Перечень операций Управления вошли операции по 15 внутренним бюджетным процедурам несмотря на то, что пунктом 2.3 Порядка № 1129 для главных администраторов бюджетных средств предусмотрено 19 возможных внутренних бюджетных процедур, из которых к деятельности Управления подходят 17.

Включение в Перечень операций специалистов МБУ «Комитет земельных отношений муниципального образования Туапсинский район» (являющегося иным юридическим лицом), не состоящих в штате Управления, - неправомерно.

Однако даже если главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (***Управление***) передал полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности МБУ «КЗО», ***начальник Управления должен 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.***

Согласно пунктам 10.1 и 11 ст. 161 БК РФ на муниципальные органы распространяются особенности правового положения казенных учреждений, определенные ст. 161 БК РФ, с учетом положений бюджетного законодательства РФ, устанавливающих полномочия указанных органов.

Управление, исполняя полномочия получателя бюджетных средств и действуя на правах казенного учреждения, на основании договора (соглашения) вправе передать иной организации (МБУ «КЗО») полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности, однако при этом не перестает выполнять полномочия главного администратора бюджетных средств.

В соответствии с требованиями ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (***далее - Закон о бухгалтерском учете***) руководитель любого экономического субъекта обязан организовать:

- ведение бухучета;
- хранение документов бухучета.

В силу ч. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете и п. 5 Инструкции по

применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н (далее - *Инструкции № 157н*), руководители любого муниципального учреждения вправе:

- возложить ведение бухучета на главного бухгалтера или иное должностное лицо;

- заключить договор (соглашение) об оказании услуг по ведению бухучета с другим учреждением (МБУ «КЗО») или организацией негосударственного сектора.

В соглашении об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета МБУ «КЗО» (в приложении к соглашению) должны быть установлены:

- регламент взаимодействия руководителя Управления с МБУ «КЗО», содержащий обязательные гарантии по предоставлению своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации в соответствии с законодательством РФ, в том числе по требованию руководителя Управления;

- порядок информационного взаимодействия между руководителем (ответственными лицами) Управления и МБУ «КЗО»;

- порядок обмена электронными документами и сведениями;

- порядок оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

- регламентация организации взаимодействия МБУ «КЗО» и руководителя Управления по иным вопросам, необходимым для принятия экономических и хозяйственных решений субъектом;

- требования к уровню квалификации работников МБУ «КЗО», осуществляющих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности по переданным полномочиям, в соответствии с требованиями, установленными Законом о бухгалтерском учете и Приказом Минтруда России от 22 декабря 2014 года № 1061н «Об утверждении Профессионального стандарта «Бухгалтер»;

- ответственность МБУ «КЗО» 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.

При определении состава функций, передаваемых МБУ «КЗО» от Управления, необходимо учитывать, что законодательством РФ не предусмотрена передача иному учреждению, в том числе МБУ «КЗО», функций по принятию и исполнению обязательств Управления в результате его финансово-хозяйственной деятельности, а также передача планово-экономических функций. При этом создание централизованных бухгалтерий не

предполагает осуществление ими наличных денежных расчетов в интересах Управления.

Напомним, что 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.

А лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (МБУ «КЗО»), не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Таким образом, должностные лица главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (Управления) 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, формируемых для отражения фактов хозяйственной жизни.

В силу п. 6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н. *(далее - Инструкция № 191н)*, в случае передачи получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета полномочий по ведению бюджетного учета иному муниципальному учреждению (централизованной бухгалтерии) бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном указанной Инструкцией и соглашением (договором) о передаче полномочий по ведению бюджетного учета (далее - соглашение).

Бюджетная отчетность, составленная МБУ «КЗО», подписывается руководителем получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, передавшего полномочия по ведению учета *(начальником Управления)*, а также руководителем и главным бухгалтером МБУ «КЗО», осуществляющими ведение бюджетного учета. Кроме того, бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, в том числе подписывается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств *(начальником Управления)*.

Таким образом, *должностные лица главного администратора бюджетных средств (Управления) должны осуществлять внутренний финансовый контроль в части выполнения операции подписания бюджетной отчетности при исполнении внутренней бюджетной*

процедуры по составлению бюджетной отчетности.

Принимая во внимание, что осуществление внутреннего финансового контроля как бюджетное полномочие главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета средств (Управления) **в настоящее время не может быть передано в МБУ «КЗО»**, отметим, что начальник Управления должен осуществлять внутренний финансовый контроль в части, например, следующих операций (перечень не исчерпывающий):

- 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 в МБУ «КЗО» в рамках соглашения (договора) и отраженных в бюджетной отчетности, сформированной МБУ «КЗО».

Кроме того, Управление как главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств, главный администратор (администратор) доходов бюджета, главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета 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 МБУ «КЗО», осуществляющего в соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

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 в отделах Управления не сформированы.**

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

В процессе формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля было рекомендовано по каждому бюджетному риску операции определять уровень бюджетного риска операции по критериям:

- «вероятность» - ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;
- «последствия» - размер возможного наносимого ущерба, снижение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого управлением образования, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение

бюджетного законодательства Российской Федерации, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Оценку по критерию «вероятность» необходимо было осуществлять на основе анализа информации о следующих причинах бюджетных рисков:

- недостаточность положений правовых актов Управления, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- длительный период обновления средств автоматизации, подготовки документов;

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам Управления, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

- наличие конфликта интересов у должностных лиц Управления, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры в Управлении.

Перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) должны были быть сформированы в каждом отделе Управления с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций по выполняемым в данных отделах Управлении внутренним бюджетным процедурам.

Идентификация рисков должна была проводиться путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и заключаться в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции).

Инспекция рекомендует Управлению в 2019 году пересмотреть положения об оценке бюджетных рисков и оценку бюджетных рисков операций в целях включения их в карты внутреннего финансового контроля на 2019 год (актуализировать карты), 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.

Также, необходимо учитывать, что внутренний финансовый контроль направлен на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета как главным распорядителем бюджетных средств, так и подведомственными ему получателями бюджетных средств.

Карты внутреннего финансового контроля являются подготовительными к проведению внутреннего финансового контроля документами, содержащими по каждой отражаемой в них операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, сроках и (или) периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля, смежного контроля, а также контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности, способа проведения контрольных действий, а также иных необходимых данных.

При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности. К Управлению применимы методы самоконтроля и контроля по уровню подчиненности (т.е. методы контроля в перечне операций указаны верно).

2) В соответствии с пунктом 2.16 Порядка № 1129 Управлением должна была осуществляться оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карты внутреннего финансового контроля. В Перечне операций отмечена оценка рисков. Однако по каким критериям и кем именно производилась данная оценка не известно. Документы, подтверждающие непосредственную оценку рисков к обследованию не представлены. Учитывая, что Перечни операций и карты внутреннего финансового контроля не сформированы всеми отделами Управления, то и оценка рисков была проведена не всеми отделами.

Таким образом, оценка такого критерия, как оценка бюджетных рисков при включении конкретных операций в карты внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год составляет - **1 балл,- бюджетные риски оцениваются не всеми структурными подразделениями Управления.**

3) На основании пункта 3 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Приказу № 5-П) актуализация карт внутреннего финансового контроля **должна осуществляться до начала очередного финансового года.**

К обследованию представлена единственная карта внутреннего финансового контроля на 2018 года (Управления в целом), утвержденная

начальником Управления, *составленная начальником отдела имущественных и земельных отношений Управления Т.Н. Сокирко, в которой не указана ни дата составления, ни дата утверждения (что приравнивается к нарушению соблюдения сроков утверждения).*

Таким образом, инспекция имеет полное право констатировать следующие *множественные случаи нарушения условий актуализации карт внутреннего финансового контроля:*

- *была сформирована (актуализирована) единственная карта на все Управление с нарушением срока – не до начала очередного финансового года.*

- *в 2017 году и в 2018 году карты внутреннего финансового контроля не составлялись во всех структурных подразделениях Управления и не были актуализированы до 31 декабря 2017 года на 2018 год и до 31 декабря 2018 года на 2019 год,*

- *решения начальника Управления (приказы) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля (их актуализации) не принимались,*

- *по причинам внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур, карты внутреннего финансового контроля в отделах Управления не актуализировались тоже.*

- *имеются множественные случаи нарушения условий актуализации карт внутреннего финансового контроля.*

Оценка – 0 баллов.

4) В нарушение пункта 2.13 Порядка № 1129 представленная к проверке карта внутреннего финансового контроля Управления на 2018 год утверждена с нарушением срока утверждения. Кроме того, управленческое решение об утверждении карты не было оформлено приказом Управления.

*Начальником отдела неналоговых доходов Управления карта внутреннего финансового контроля на 2018 год не составлялась и, соответственно, не утверждалась начальником Управления, несмотря на то, что (как это следует из представленных карты внутреннего финансового контроля отдела имущественных и земельных отношений Управления и Перечня операций) начальником отдела неналоговых доходов Управления Н.С. Исаевой выполнялись определенные операции в ходе осуществления процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов..., а также инвентаризаций (а именно - при проведении инвентаризаций), в ходе осуществления процедуры составления и представления бюджетной отчетности. При этом *положением об отделе неналоговых доходов Управления участие в осуществлении операций по вышеуказанным внутренним бюджетным процедурам не предусмотрено. Отдельная карта внутреннего финансового контроля на 2018 год не составлялась и в отделе имущественных и земельных отношений Управления.**

Оценка такого критерия, как «утверждены ли карты внутреннего финансового контроля, всех подразделений» – 0 баллов.

5) В нарушение пункта 2.9 Порядка № 1129 представленная Управлением карта внутреннего финансового контроля на 2018 год составлена неверно –

составлена одна на все Управление вместо того, чтобы составлять карты в обоих структурных подразделениях (отделах) в части, касающейся их.

Таким образом, *такие критерии 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 в данных структурных подразделениях Управления не были выполнены.* Оценка – 0 баллов.

6) В нарушение пункта 3.4 Порядка № 1129 Управлением *не представлен правовой акт, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита (отсутствует).*

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 20 июня 2018 года, о необходимости своевременно осуществлять разработку и утверждение плана аудиторских проверок, не выполнены. Оценка – 0 баллов.

7) Соответственно, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие указания в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке тем аудиторских проверок, объектов аудита, сроков проведения аудиторских проверок, ответственных исполнителей – может быть оценен как 0 баллов.

8) В нарушение пункта 3.15 Порядка № 1129 в отсутствие утвержденного годового плана аудиторских проверок на 2018 год, такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как соблюдение срока его утверждения до начала очередного финансового года - может быть оценен только как 0 баллов.

9) В рамках обследования не представлены утвержденные руководителем Управления программы аудиторских проверок, а также правовой документ, устанавливающий формирование аудиторской группы или возложение обязанностей по осуществлению внутреннего финансового аудита, что позволяет сделать вывод о том, что в нарушение пункта 3.4 Порядка № 1129 программы не утверждались, аудиторская группа не формировалась, полномочия не возлагались. Оценка – 0 баллов.

10) В отсутствие утвержденных программ аудиторских проверок за 2018 год такой критерий оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, как наличие в программах аудиторских проверок тем этих проверок, наименований объектов аудиторских проверок, перечня вопросов, подлежащих изучению в их процессе, сроков проведения аудиторских проверок - может быть оценен только как 0 баллов.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 20 июня 2018 года, о утверждении программы аудиторских проверок, в Управлении не выполнены.

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

1) Анализ представленного к обследованию Перечня внутренних бюджетных процедур (утвержденного приложением № 5 Приказом № 5-П от 10 июля 2017 года) и карты внутреннего финансового контроля за 2018 год, составленной начальником отдела имущественных и земельных отношений Управления, позволяет сделать вывод, что фактически 2018 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю в отношении установленных в Перечне внутренних бюджетных процедур осуществлялись не должным образом.

Из 19 рекомендуемых внутренних бюджетных процедур, утвержденных пунктом 2.3 Порядка № 1129, в Перечне внутренних бюджетных процедур Управления должны были найти свое отражение 17, а фактически отражены лишь 6 и то *некорректно (наименования процедур не соответствуют рекомендуемым внутренним бюджетным процедурам, утвержденным пунктом 2.3 Порядка № 1129 и отраженным в Перечне операций)*, а также всего 6 внутренних бюджетных процедур в карте внутреннего финансового контроля Управления в целом (*карта составлена неверно*).

Фактически внутренний финансовый контроль осуществлялся некорректно в отношении лишь 6-ти внутренних бюджетных процедур 35,3% (более 15 %, но менее 45%).

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 **1 балл**.

2) Установлено, что в условиях несоставления карт внутреннего финансового контроля отделов Управления, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и отчетов о результатах внутреннего финансового контроля (кроме отчета по итогам за 2018 од без даты), такой критерий как наличие или отсутствие случаев несоблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля за 2018 год, в части периодичности и способов контроля, методов контроля, может быть оценен только как **0 баллов**.

3) К обследованию представлен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля Управления имущественных отношений за 2018 год.

Ведение журнала начато 29 декабря 2018 года. Согласно записям в регистрах журнала, *нарушений в ходе контрольных мероприятий не выявлено*.

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). *Журнал Управления данную информацию не содержит. Журнал составлен неверно, т.к. в Управлении должно было быть два журнала внутреннего финансового контроля - по одному в*

каждом отделе, которые должны были вестись весь год в части касающейся конкретного отдела.

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.

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля ведется начальником Управления, либо назначенным лицом ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценен как – **0 баллов** (не выполнены требования в отношении 4-х пунктов).

4) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 5-П). Но данный порядок в 2018 году в Управлении не выполнялся, учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не осуществлялся.

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

5) Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в нарушение порядка ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 5-П) в управлении не организовано, ответственные за ведение и хранение журналов внутреннего финансового контроля в отделах Управления лица не назначены. Номенклатура дел отделов Управления на 2018 год, в которой должны быть и журналы внутреннего финансового контроля, для обследования не представлена (не представлены перечни документов с указанием сроков хранения).

Критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как **0 баллов**.

6) В соответствии с пунктом 2.24 Порядка № 1129 по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем Управления должны были приниматься соответствующие управленческие решения. Такие *решения в 2018 году не принимались, приказами Управления не оформлялись*. Критерий выполнения требований по принятию решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, с указанием сроков их выполнения, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 20 июня 2018 года не выполнены.

7) Учитывая, что в Управлении отсутствуют приказы, содержащие решения, принятые начальником Управления по итогам рассмотрения

результатов внутреннего финансового контроля, не представлены (отсутствуют) отчеты внутреннего финансового аудита, акты, представления и предписания органов внешнего муниципального финансового контроля, но имеются заключения органа внутреннего финансового контроля, выданные в 2017 и в 2018 годах по итогам обследований за 2016-2017 годы, но рекомендации по которым более чем наполовину не выполнены ни в 2017 ни в 2018 годах, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как взятие во внимание информации, указанной в заключении органов муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

8) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением (приложение № 2 к Приказу № 5-П).

Согласно пункту 2 порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля отчеты должны были составляться в каждом отделе Управления, осуществляющем внутренние бюджетные процедуры на основе журналов внутреннего финансового контроля 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 отдела имущественных и земельных отношений Управления для формирования сводной информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением.

*Учитывая, что начальником отдела имущественных и земельных отношений Управления представлена отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в целом по Управлению (вместо сводной информации) и только по состоянию на 1 января 2019 года (без указания даты составления и представления), а отделом неналоговых доходов Управления отчетность не представлена, т.е. в условиях фактического отсутствия правильно оформленных результатов внутреннего финансового контроля, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как соблюдение уполномоченными подразделениями Управления требований в отношении периодичности и своевременности представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, инспекцией оценивается как **0 баллов (не соблюдена периодичность и своевременность предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля)**.*

9) В нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129 в Управлении не назначено должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита. Также для проведения контрольного мероприятия Управлением не представлен правовой акт, устанавливающий формирование аудиторской группы. Учитывая указанные нарушения, а также то обстоятельство, что штатным расписанием Управления не предусмотрена должность аудитора, инспекция делает вывод о невыполнении такого критерия

оценки как обеспечение Управлением функциональной независимости специалиста(ов), на которого(ых) должны были быть возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. Таким образом данный критерий оценивается как **0 баллов**.

10) Учитывая, что Управлением *не представлен (отсутствует) годовой план внутреннего финансового аудита на 2018 год, не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года*, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие при осуществлении плановых аудиторских проверок случаев отклонений от годового плана внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

11) Учитывая, что Управлением *не представлен (отсутствует) правовой акт, которым начальник Управления должен был назначить проведение аудиторских проверок (не менее 1 в год)*, не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением начальника Управления, инспекцией оценивается как **0 баллов (т.к. проверки не назначались и не проводились)**.

12) Учитывая, что Управлением *не представлены (отсутствуют) утвержденные программы аудиторских проверок, не представлены сведения о результатах аудиторских проверок 2018 года*, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев отклонения от программ аудиторских проверок, назначенных решением начальника Отдела, инспекцией оценивается как **0 баллов (программы не утверждались, проверки не проводились)**.

13) Учитывая, что Управлением *не представлены (отсутствуют) документы и иные материалы, которые должны были издаваться и составляться в связи с проведением аудиторских проверок в 2018 году*, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как осуществление документирования проведения аудиторских проверок, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

14) Учитывая, что Управлением *не представлены (отсутствуют) акты аудиторских проверок за 2018 год*, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев невручения результатов аудиторских проверок представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта, оценивается как **0 баллов**.

15) Учитывая, что Управлением *не представлены (отсутствуют) отчеты о результатах аудиторских проверок за 2018 год*, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок информации о выявленных в ходе аудиторских проверок недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках, о наличии или отсутствии возражений у объектов аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

16) Учитывая, что *Управлением не представлены (отсутствуют) отчеты о результатах аудиторских проверок за 2018 год*, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие в отчетах о результатах аудиторских проверок выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля; о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином Российской Федерации, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

17) Учитывая, что Управлением не представлен правовой акт, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, таким образом Управлением не составлена и не представлена к проверки годовая отчетность о результатах осуществления финансового аудита за 2018 год, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, как наличие случаев нарушения сроков представления субъектом внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как **0 баллов**.

В ходе обследования установлено, что *в проверяемом периоде внутренний финансовый аудит в Управлении имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район не был организован и не осуществлялся*.

Указанные обстоятельства не позволяют в полной мере достичь основных целей внутреннего финансового аудита, а именно:

- произвести оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтвердить достоверность бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовить предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Управлением в 2018 году, проведена инспекцией в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой 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 – 12 баллов (из 32-х максимально возможных) – 37,5 %;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля – 1 балл (из 28-ми максимально возможных) – 3,6 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля – 1 балл (из 60-ти максимально возможных) – 1,7 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 14 баллов (из 120 максимально возможных) – 11,7 % из допускаемых 100%, что является очень низким результатом.

Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении признаны неудовлетворительными. При этом необходимо устранить ряд нарушений положений статьи 160.2-1 БК РФ, Порядка № 1129, выявленных в ходе осуществления обследования.

Все вышеуказанные нарушения были изложены в заключениях инспекции от 14 июня 2017 года и от 20 июня 2018 года, составленных по итогам обследований за 2016-2017 годы, но нарушения не исправлены по настоящее время, рекомендации инспекции были проигнорированы, мероприятия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита на протяжении 2017 и 2018 годов не проведены.

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) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2017 и 2018 годы с учетом рекомендаций, изложенных в заключениях от 14 июня 2017 года и от 20 июня 2018 года, и требований правовых актов, указанных в настоящем заключении;

2) разработать и утвердить правовые акты (приказы Управления) в соответствии с требованиями Порядка № 1129 (с учетом последней редакции данного Порядка), выполнить все организационные мероприятия и начать осуществление мероприятий внутреннего финансового аудита в 2019 году в соответствии с требованиями действующего законодательства;

3) закрепить в должностных инструкциях начальников отделов и соответствующих сотрудников отделов Управления, назначенных

ответственными, полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, а также за соответствующими сотрудниками - полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур (а равно самоконтроль).

4) внести соответствующие полномочия и ответственность по внутреннему финансовому контролю в положения о соответствующих отделах Управления и в положение об Управлении;

5) определить в положениях соглашения с МБУ «КЗО МО Туапсинский район» (или с иной централизованной бухгалтерией) 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 МБУ «КЗО МО Туапсинский район» (или иной централизованной бухгалтерии), и уточнить перечень внутренних бюджетных процедур, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль в отделах Управления, в связи с тем, что в данном случае, должностные лица этих отделов 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 отделов Управления правами по подписанию бюджетной отчетности, а также правами по оформлению фактов хозяйственной жизни); сверки данных, направленных в МБУ «КЗО МО Туапсинский район» (или иную централизованную бухгалтерию) в рамках соглашения и отраженных в сформированной бюджетной отчетности;

6) 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);

7) 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 учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном порядке;

8) осуществлять впредь внутренний финансовый контроль строго 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, и правовыми актами Управления (отразив соответствующие изменения в Приказах Управления в части касающейся);

9) назначить специалиста, ответственного за проведение аудиторских проверок, и вменить ему в соответствии с должностной инструкцией (внеся в нее изменения) внимательно изучать представленные для проверки документы, осуществлять достоверный аудит строго в соответствии с требованиями Порядка № 1129 (в последней его редакции) и правовыми актами Управления, документально оформлять результаты аудита, 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;

10) начальнику Управления обеспечить функциональную независимость аудитора и 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 с обязательным указанием сроков их выполнения. Так, например, по результатам рассмотрения отчета руководитель вправе принять одно или несколько 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;

11) 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;

12) составлять соответствующую документацию при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

13) после рассмотрения настоящего заключения о результатах его рассмотрения и мерах, принятых по устранению и недопущению совершения указанных в нем нарушений требований законодательства и муниципальных правовых актов, **о рассмотрении вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях закона** 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 имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район.

Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

И.В. Мерлина

Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

Н.А. Юклова

Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район

Н.В. Бойчевская

Ознакомлена:

Начальник управления имущественных отношений администрации муниципального образования Туапсинский район

Е.И. Васинская

Приложение

к Заключению о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
за 2018 год

Код главного админи- стратора бюджет-ных средств по БК	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																												Итого- вая оценка (сумма значе- ний в графах 2 + 3 + ... 41)	Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномо- ченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществ- лению внутреннего финансового аудита (чел.)									
	1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита														2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																Штат	Факт							
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8					3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15
1	Представляются баллы выбранных вариантов ответов																												42	43	44								
921 Управление имуществен- ных отношений администра- ции МО Туапсински й район	0	4	4	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	0	0