

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству
Российской Федерации

г. Туапсе

07 февраля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 15 января 2019 года № 08-р «О проведении анализа осуществления администрацией 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 внутреннего муниципального 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 муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год (далее – **контрольное мероприятие**).

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьями 157 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **БК РФ**), постановлениями администрации муниципального образования Туапсинский район от 17 января 2018 года № 33 «Об утверждении Положения об отделе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район», от 19 января 2018 года № 37 «Об утверждении стандарта осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля (отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район) внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений», от 22 января 2018 года № 55 «О Порядке осуществления отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» и от 26 февраля 2018 года № 233 «Об утверждении административного регламента исполнения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Предметом контрольного мероприятия является:

- анализ осуществления администрацией муниципального образования

Туапсинский район (далее - **Администрация**) (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом контрольного мероприятия является администрация муниципального образования Туапсинский район (в лице отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – **отдел учета и отчетности администрации**) ИНН/КПП 2355006983/235501001, ОГРН 1032330758910.

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

Место фактического осуществления деятельности субъекта контроля: 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Свободы, д. 3.

Цель контрольного мероприятия: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) администрации муниципального образования Туапсинский район, 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 муниципального образования Туапсинский район;
- 2) проверка осуществления администрацией 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.

Контрольное мероприятие проведено с ведома главы администрации муниципального образования Туапсинский район (он же глава муниципального образования Туапсинский район) Русина Анатолия Владимировича (утвердившего план контрольных мероприятий на 2019 год) и начальника отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район Антоновой Светланы Александровны.

В ходе контрольного мероприятия в связи с временным переводом Антоновой С.А. на иную должность в соответствии с представленным распоряжением администрации муниципального образования Туапсинский район от 25 января 2019 года № 34рл «О переводе И.В. Орловой» с 28 января 2019 года на должность начальника отдела учета и отчетности администрации

муниципального образования Туапсинский район, на период отсутствия основного работника, переведена Орлова Инна Валерьевна.

Как руководитель главного распорядителя средств местного бюджета (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – администрации муниципального образования Туапсинский район) глава администрации муниципального образования Туапсинский район Русин Анатолий Владимирович, обладает **правом первой подписи** с 30 мая 2017 года на основании доверенности выданной в законодательном порядке, решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 24 ноября 2017 года № 744 «О вступлении в должность главы муниципального образования Туапсинский район» и по настоящее время.

Правом второй подписи при подписании финансовой документации, составляемой администрацией муниципального образования Туапсинский район за проверяемый период:

- с 11 августа 2014 года по 27 января 2019 года обладала начальник отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район Антонова Светлана Александровна;
- с 28 января 2019 года по настоящее время - начальник отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район Орлова Инна Валерьевна.

Контрольное мероприятие начато 01 февраля 2019 года, окончено 07 февраля 2019 года.

Для проведения анализа (в т.ч. на предмет наличия и содержания) **были запрошены** следующие документы и информация:

- муниципальный правовой акт Администрации, утверждающий структуру Администрации (с отделами и секторами);
- должностные инструкции должностных лиц Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- перечень внутренних бюджетных процедур Администрации;
- перечень операций, совершаемых подразделениями Администрации, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- положения о структурных подразделениях Администрации, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- карты внутреннего финансового контроля подразделений Администрации, ответственных за результат выполнения внутренних бюджетных процедур, за 2018 год;
- муниципальные акты Администрации, утверждающие карты внутреннего финансового контроля;
- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- журнал(ы) внутреннего финансового контроля;

- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля Администрации за 2017 и 2018 годы (с пояснительными записками);
- положение (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) Администрации, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;
- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- муниципальный правовой акт Администрации, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита и копия годового плана внутреннего финансового аудита за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий предельный срок проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения;
- утвержденные главой Администрации программы аудиторских проверок;
- муниципальные акты Администрации, устанавливающие формирование аудиторской группы, о назначении осуществления аудиторских проверок;
- копии актов аудиторских проверок Администрации, проведенных в 2018 году;
- сведения о результатах аудиторских проверок и копии отчетов о результатах внутреннего финансового аудита Администрации за 2018 год;
- муниципальный правовой акт Администрации, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- копии годовой отчетности Администрации о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2017-2018 годы;
- муниципальные акты Администрации, содержащие решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля;
- акты, заключения (кроме заключения органа внутреннего муниципального финансового контроля), представления и предписания органов внешнего муниципального финансового контроля за 2018 год.

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 29 марта 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 декабря 2017 года № 1394), которым были утверждены «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля» (**далее – Методические рекомендации МФ РФ по контролю**), в которых:

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

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

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

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

3) постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 07 июля 2017 года № 1129 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (действующее с 07 июля 2017 года по настоящее время), которым были установлены правила осуществления внутреннего финансового контроля и (на основе функциональной независимости) внутреннего финансового аудита (**далее – Порядок № 1129**), обязательные для исполнения всеми главными администраторами бюджетных

средств, входящими в структуру исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район – администрации муниципального образования Туапсинский район, в т. ч. и для самой Администрации.

Учитывая положения части 4 статьи 157 БК РФ, части 3 статьи 266.1 БК РФ, все документы, предоставленные отделом учета и отчетности Администрации 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.

В соответствии с уведомлением инспекции от 17 января 2019 года №03/07.4 отделом учета и отчетности Администрации представлены:

- копия распоряжения Администрации от 26 июня 2018 года № 102-р «Об утверждении документов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового контроля в администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – **Распоряжение № 102-р**). Пунктом 9 Распоряжения № 102-р признано утратившим силу распоряжение Администрации от 28 февраля 2016 года № 201-р «Об утверждении Порядка организации и осуществления в администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля»;

- копия информационной таблицы «Формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район» с оценкой бюджетных рисков операций;

- копия карты внутреннего финансового контроля на 2018 год Администрации муниципального образования Туапсинский район (далее - **карта внутреннего финансового контроля Администрации**) от 28 декабря 2017 года;

- копия распоряжения Администрации от 02 июля 2018 года № 110-р «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год»;

- копия карты внутреннего финансового контроля на 2018 год отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район (далее также - **карта внутреннего финансового контроля Администрации**) от 02 июля 2018 года;

- копия распоряжения Администрации от 29 декабря 2018 года № 220-р «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2019 год»;

- копия карты внутреннего финансового контроля на 2019 год отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район (далее также - **карта внутреннего финансового контроля Администрации**) от 29 декабря 2018 года;

- копия журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год отдела учета и отчетности администрации (по состоянию на 29 декабря 2018 года);

- копия проведенного анализа бюджетных рисков на 2018 год по утвержденной форме;
- копия отчета о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 января 2019 года;
- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 декабря 2017 года № 762 «О структуре исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район – администрации муниципального образования Туапсинский район» (с изменениями от 30 ноября 2018 года и от 21 декабря 2018 года);
- копия постановления Администрации от 31 декабря 2014 года № 4287 «Об утверждении Положения об отделе учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район»;
- копия постановления Администрации от 19 февраля 2018 года № 205 «О внесении изменения в постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 31 декабря 2014 года № 4287 «Об утверждении Положения об отделе учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район»;
- копия должностной инструкции (должностной регламент) начальника отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район;
- копия должностной инструкции (должностной регламент) заместителя начальника отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район;
- копия должностной инструкции главного специалиста отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район;
- копия должностной инструкции ведущего специалиста отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район;

В соответствии с положениями решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 21 декабря 2018 года № 76 «О бюджете муниципального образования Туапсинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - администрация муниципального образования Туапсинский район (Администрация) является (как и в 2018 году) главным администратором средств местного бюджета (код администратора 902).

В соответствии с пунктом 1 Распоряжения № 102-р ответственным лицом за организацию внутреннего финансового контроля в администрации муниципального образования Туапсинский район назначена начальник отдела учета и отчетности С.А. Антонова.

В ведомственном подчинении администрации имеется муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления Туапсинского района (далее - МКУ «Центр ОДОМС Туапсинского района»)), в отношении которого Администрация также обязана осуществлять внутренний финансовый контроль.

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) Должностные инструкции (регламенты) должностных лиц структурного подразделения Администрации - отдела учета и отчетности, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, определенных в Перечне внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по ведомству 902 «Администрация муниципального образования Туапсинский район», в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль (**далее – Перечень внутренних бюджетных процедур**) (приложение № 5 к Распоряжению № 102-р), уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, представлены, утверждены главой муниципального образования Туапсинский район 02 апреля 2018 года, и содержат полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме. В этой связи оценка указанного критерия - 3 балла.

2) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129, в Администрации утвержден Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых администрацией муниципального образования Туапсинский район при осуществлении внутреннего финансового контроля (**далее - Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля**) (приложение № 2 к Распоряжению № 102-р). Оценка критерия - 4 балла (правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта).

Однако, следует принять во внимание, что в Методические рекомендации МФ РФ по контролю, Приказом Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1394, были внесены изменения, в связи с чем в пунктах 5, 10 и в приложении №3 («Таблица оценок уровня бюджетного риска операции») Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля такие изменения необходимо отразить, т. к. таблица матрицы оценки бюджетного риска, в указанной редакции Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, была исключена.

3) В соответствии с пунктами 2.21-2.22 Порядка № 1129 Администрацией утвержден Порядок ведения, учета, и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение №3 к Распоряжению № 102-р). Оценка критерия - 4 балла (правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта).

4) В соответствии с пунктом 2.23 Порядка № 1129 Администрацией утвержден Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение №4 к Распоряжению № 102-р), в котором указан срок предоставления такой информации. Инспекцией критерий оценивается как 2 балла (периодичность предоставления информации установлена).

5) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 Администрацией утвержден Порядок составления отчетности о результатах внутреннего

финансового контроля, осуществляемого администрацией муниципального образования Туапсинский район» (приложение № 2 к Распоряжению № 102-р). Оценка – 2 балла (правовой акт утвержден и установлен в полном объеме).

6) Постановлением Администрации от 19 февраля 2018 года № 205 в Положение об отделе учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район внесены изменения, в части дополнения раздела 3 положениями об осуществлении отделом учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля. В указанном положении структурного подразделения Администрации, а также в должностных инструкциях специалистов отдела, отсутствуют формулировки о наделении полномочиями на осуществление внутреннего финансового аудита. Соответственно оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию – 0 баллов.

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

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

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

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

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

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 1129 отделом учета и отчетности Администрации сформирован перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля в соответствии с формой, утвержденной приложением №2 к Порядку формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля.

Такой критерий как, формирование перечней операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, оценивается инспекцией в 3 балла (сформированы всеми подразделениями, т.к. отдел учета и отчетности – единственное подразделение Администрации, осуществляющее внутренние бюджетные процедуры, и в полном объеме – по всем утвержденным бюджетным процедурам).

К проверке представлен анализ бюджетных рисков на 2018 год, составленный согласно утвержденной форме, из которого видно, что из 27-ми

отраженных в перечне операций по 24-ём операциям уровень риска по критерию «последствия» признан «низким» и принято решение о нецелесообразности включения этих операций в карту внутреннего финансового контроля.

Однако, оценка риска, как уже было указано выше, осуществлялась в соответствии с таблицей матрицы оценки бюджетного риска, которая из действующей редакции Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, в 2018 году была исключена.

В процессе формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля (в действующей редакции Методических рекомендаций МФ РФ по контролю) предусмотрены следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля, в том числе на наличие имеющих коррупционные риски операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - коррупционно-опасные операции), в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

К коррупционно-опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

внутренней бюджетной процедуры, определенной главным администратором бюджетных средств в качестве коррупционно-опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов);

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц при их выполнении.

В Методических рекомендациях МФ РФ по контролю под коррупционным риском понимается возможность злоупотребления должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

Идентификация рисков проводится 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 заключается 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).

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как высокое, либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

Инспекция рекомендует отделу учета и отчетности Администрации на 2019 год пересмотреть оценку бюджетных рисков операций в целях включения их в карту внутреннего финансового контроля на 2019 год с учетом изменений, внесенных в Методические рекомендации МФ РФ по контролю.

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 (МКУ).

Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем 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.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом этим главным администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными получателями бюджетных средств (далее - мониторинг). Результаты таких проверок должны оформляться заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения

недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

При осуществлении внутреннего финансового контроля специалистами отдела учета и отчетности Администрации должны были использоваться следующие методы внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

В сформированном перечне операций применение контрольных действий методом контроля по уровню подведомственности (у подведомственного получателя бюджетных средств) не предусмотрено.

Так, например, при формировании показателей расходного расписания в части распределения лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в целях обеспечения исполнения бюджетных смет уполномоченное подразделение главного администратора бюджетных средств должно получать проекты бюджетных смет и (или) проекты планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд. Должностное лицо указанного подразделения обязано осуществлять контроль по уровню подведомственности путем проверки оформления проекта бюджетной сметы и (или) проверки плана-графика закупок, а также оформлять заключение об устранении нарушений и недостатков в случае их выявления. В отношении оформления заключения указанное лицо осуществляет самоконтроль, а руководитель указанного подразделения осуществляет контроль действий данного лица по уровню подчиненности.

2) Установлено, что согласно пункту 2.16 Порядка № 1129 отделом учета и отчетности Администрации осуществлялась оценка бюджетных рисков при принятии решений о включении конкретных операций в карту внутреннего финансового контроля.

Оценка – 2 балла (оцениваются всеми подразделениями).

3) В соответствии с пунктами 2.11-2.13 Порядка № 1129 отделом учета и отчетности Администрации были сформированы и представлены для анализа карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденные до начала очередного финансового года (28 декабря 2017 года) и при принятии решения руководителем главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в нормативный правовой акт, влекущий изменение внутренних бюджетных процедур (02 июля 2018 года).

Оценка – 4 балла (нарушения в части актуализации карт внутреннего финансового контроля отсутствуют).

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 карта внутреннего финансового контроля на 2018 год утверждена в отделе учета и отчетности Администрации, который был в единственном числе назначен Распоряжением № 102-р ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур в Администрации. Данная карта внутреннего финансового контроля утверждена распоряжением Администрации № 110-р от 02 июля 2018 года.

Оценка – 3 балла (утверждены карты всех ответственных подразделений).

5) При анализе представленной карты внутреннего финансового контроля отдела учета и отчетности Администрации, 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 установлено, что указанные требования выполнены в полном объеме. Оценка – 3 балла.

Однако, из смысловой нагрузки пункта 2.3 Порядка № 1129 и пунктов 1, 3 приложения №1 к Распоряжению №102-р следует, что карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение, т.к. внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой в отношении всех утвержденных у главного администратора бюджетных средств внутренних бюджетных процедур.

Но в представленной для анализа карте внутреннего финансового контроля предусмотрено осуществление контроля только в отношении 2-х из 16-ти утвержденных внутренних бюджетных процедур.

В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 1129 одним из этапов процесса формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля является формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций. Данный перечень сформирован в отношении операций, входящих в процессы 16-ти внутренних бюджетных процедур.

В целях включения в карту внутреннего финансового контроля операций по каждому из процессов внутренних бюджетных процедур отделом учета и отчетности Администрации была проведена оценка вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (бюджетных рисков).

Так, в карту внутреннего финансового контроля были правильно внесены операции с уровнем риска «средний», «высокий» и «очень высокий» (как и требуется согласно пункту 11 пункты 1 и 3 приложения №1 к Распоряжению №102-р).

Но операции – это лишь составные части процессов, из которых состоит внутренняя бюджетная процедура. Соответственно неотражение в карте внутреннего финансового контроля операций с низким уровнем бюджетного риска не влечет за собой необходимости не включения в данную карту внутренних бюджетных процедур, в которые входят такие операции.

б) В нарушение пункта 3.4 Порядка № 1129 Администрацией не представлен правовой акт, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита, план не представлен (отсутствует). 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 - оценен как 0 баллов.

8) 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 - оценен как 0 баллов.

9) В рамках обследования не представлены утвержденные руководителем Администрации (главой) 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 - оценен как 0 баллов.

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

1) Анализ представленных к обследованию перечня внутренних бюджетных процедур (утвержденного приложением № 5 к Распоряжению № 102-р) и карты внутреннего финансового контроля за 2018 год отдела учета и отчетности Администрации, позволяет сделать вывод, что фактически в Администрации в 2018 году, мероприятия по внутреннему финансовому контролю, осуществлялись только в отношении 2 внутренних бюджетных процедур, которые отражены в карте внутреннего финансового контроля, из 16 бюджетных процедур, утвержденных в перечне внутренних бюджетных процедур Администрации (несмотря на то, что перечень процессов и операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) отдела учета и отчетности Администрации сформирован в отношении всех 16 внутренних бюджетных процедур).

Таким образом, 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 оценен как - 0 баллов (осуществляется в отношении менее 15% всех существующих внутренних бюджетных процедур).

2) Установлено, что при осуществлении внутреннего финансового контроля отсутствуют случаи несоблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля отдела учета и отчетности администрации

за 2018 год, в части периодичности, методов контроля, способов контроля
Оценка – 4 балла.

3) К обследованию представлен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля отдела учета и отчетности администрации за 2018 год. Ведение журнала начато 02 июля 2018 года, т.е. после даты издания Распоряжения № 102-р. Согласно записям в регистрах журнала, нарушений в ходе контрольных мероприятий не выявлено.

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

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

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

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 2018 году - отдел учета и отчетности Администрации). Однако, регистры не содержат информации о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатках, сведения о предполагаемых мерах по их устранению.

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

4) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в отделе учета и отчетности администрации осуществляется учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в соответствии с «Порядком ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля» (приложение № 3 к Распоряжению № 102-р). Однако, Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля (индекс дела № 07.3-42) включен в номенклатуру дел отдела учета и отчетности Администрации на 2019 год. Таким образом, критерий выполнения требований к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как 2 балла (учет регистров (журналов) осуществляется, имеются не более двух случаев нарушения порядка ведения учета).

5) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в отделе учета и отчетности Администрации осуществляется хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в соответствии с «Порядком ведения, учета

и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля» (приложение № 3 к Распоряжению № 102-р). Критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как 3 балла (хранение осуществляется согласно установленному порядку всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур).

6) В нарушение пункта 2.24 Порядка № 1129 решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля не принимались (нарушения не были выявлены). Критерий выполнения требований по принятию решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, с указанием сроков их выполнения, инспекцией оценивается как 0 баллов.

7) Учитывая, что в Администрации отсутствует правовой документ, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля, такой критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как взятие во внимание информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, информации, указанной в отчетах внутреннего финансового аудита, инспекцией оценивается как 0 баллов.

8) В соответствии с пунктом 2.26 Порядка № 1129 в Администрации утвержден «Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией муниципального образования Туапсинский район» (приложение № 2 к Распоряжению № 102-р). Согласно пункту 2 указанного порядка отчетность должна составляться нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по состоянию на 1 июля текущего года и 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляться на бумажных носителях до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, главе администрации муниципального образования Туапсинский район. К проверке представлен Отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 января 2019 года. К проверке представлен сопроводительный зарегистрированный документ, подтверждающий своевременное предоставление отчета о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год, в установленный порядком срок.

По состоянию на 01 июля 2018 года отчет не сформирован, т. к. Распоряжение № 102-р, непосредственно устанавливающее порядок составления отчетности, было принято 26 июня 2018 года, утверждение карты внутреннего финансового контроля и начало ведения Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год – 02 июля 2018 года (по состоянию на 01 июля 2018 года отчетность в соответствии с действующим порядком не могла быть сформирована).

Таким образом, критерий оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как соблюдение уполномоченными подразделениями Администрации требований в отношении периодичности и

своевременности представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, инспекцией оценивается как 4 балла (требования настоящего пункта выполнены всеми уполномоченными подразделениями).

Однако, следует учесть, что в указанном отчете, в Методических рекомендациях МФ РФ по контролю, в редакции Приказа Минфина России от 29 декабря 2017 года № 1394, был исключен столбец № 2 «количество контрольных действий», в связи с чем в форму отчета, утвержденную приложением к «Порядку составления отчетности результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией муниципального образования Туапсинский район» (приложение № 2 к Распоряжению № 102-р) необходимо внести соответствующие изменения.

9) Так как для проведения контрольного мероприятия Администрацией не представлен правовой акт, устанавливающий формирование аудиторской группы, инспекция делает вывод о необеспечении Администрацией функциональной независимости специалиста(ов), на которых должны были быть возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, данный критерий оценивается как 0 баллов. Аудитор в нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129 не назначен.

10) Учитывая, что Администрацией 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 (плана проверок не было).

11) Учитывая, что Администрацией не представлен (отсутствует) правовой акт, которым руководитель главного администратора бюджетных средств должен был назначить осуществление аудиторских проверок (не менее 1-ой 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 руководителя главного администратора бюджетных средств, инспекцией оценивается как 4 балла.

12) Учитывая, что Администрацией 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, инспекцией оценивается как 0 баллов (программ не было).

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

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

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

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

17) Учитывая, что Администрацией не представлен (отсутствует) правовой документ, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не представлена годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего 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 (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 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 Администрацией внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 15 баллов (из 32 максимально возможных) – 46,9 %;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 15 баллов (из 28 максимально возможных) – 53,6 %;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 19 баллов (из 60 максимально возможных) – 31,6 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 49 баллов (из 120 максимально возможных) – 40,8 % из допускаемых 100%, что является относительно невысоким результатом.

Таким образом, состояние внутреннего финансового контроля в Администрации можно признать удовлетворительным, чего нельзя сказать о состоянии внутреннего финансового аудита, ввиду отсутствия организации аудита и его осуществления, - в нарушение положений статьи 160.2-1 БК РФ и Порядка № 1129.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципальных правовых актов муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств..

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 (Администрации):

1) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2018 год в соответствии с рекомендациями, изложенными в тексте настоящего заключения, и с правовыми актами, указанными в заключении;

2) разработать и утвердить правовые акты в отношении осуществления внутреннего финансового аудита, в соответствии с требованиями Порядка № 1129, выполнить все организационные мероприятия и начать осуществление мероприятий внутреннего финансового аудита в 2019 году в соответствии с требованиями действующего законодательства;

3) провести доскональный анализ всех осуществляемых в Администрации внутренних бюджетных процедур на предмет выявления исполнителей и соисполнителей входящих в них процессов и операций в соответствии с утвержденными порядками осуществления данных бюджетных процедур (кроме отдела учета и отчетности Администрации), и провести организационные мероприятия по оценке бюджетных рисков указанных

процессов соисполнителями и, в дальнейшем осуществления ими мероприятий внутреннего финансового контроля в соответствии с муниципальными правовыми актами в данной сфере деятельности.

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

Начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



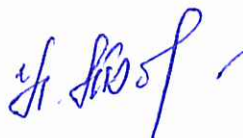
И.В. Мерлина

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 отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район



И.В. Орлова

04.02.2019 г.

