

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о соответствии контрольной деятельности бюджетному законодательству Российской Федерации

г. Туапсе

12 апреля 2019 года

На основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 февраля 2019 года № 35-р «О проведении контрольных мероприятий в управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) в части 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 образования Туапсинский район от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа 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 образования 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 образования администрации муниципального образования Туапсинский район (как главным администратором бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектом контрольного мероприятия является управление образования администрации муниципального образования Туапсинский район (*далее - Управление*) ИНН/КПП 2365007471/236501001, ОГРН 1072365000322.

Место нахождения субъекта контроля: 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Победы, д.17, каб. № 66.

Цель контрольного мероприятия является: контроль соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами структурных подразделений (отделов) управления образования 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.

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 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 образования администрации муниципального образования Туапсинский район;

2) проверка осуществления управлением образования 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.

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район Никольской Галины Афанасьевны (*далее – начальник Управления*). Как руководитель главного распорядителя бюджетных средств (по коду 925) Никольская Галина Афанасьевна, обладает **правом первой подписи** с 12 августа 2014 года по настоящее время (приказ управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район от 12 августа 2014 года № 704 «О предоставлении права первой подписи»).

Начальник Управления, в соответствии с договором № 80 на бухгалтерское обслуживание от 01 ноября 2017 года, передала часть своих полномочий начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования

администрации муниципального образования Туапсинский район (*далее – Центриализованная бухгалтерия*) Барановой Алле Васильевне, а именно:

- открытие и ведение лицевых счетов Управления в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район;
- участие в проведении инвентаризации материальных ценностей, имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
- *частичное выполнение внутренних бюджетных процедур Управления, согласно приложению № 2 к настоящему договору;*
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной отчетности, сдачу необходимой налоговой, статистической и иной отчетности, проведение анализа отчетности;
- консультации по вопросам бюджетного учета, отчетности и налогообложения;
- контроль своевременного и правильного оформления первичных документов и законности совершения операций по ним;
- проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;
- представление Управлению полной и достоверной информации о результатах исполнения сметы, необходимой для оперативного руководства и управлению;
- контроль правильного и экономного расходования средств в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов по бюджетным средствам, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, а также сохранности денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
- начисление и выплату в установленные сроки заработной платы работникам;
- своевременное проведение всех необходимых расчетов, возникающих в процессе исполнения в пределах санкционированных расходов, с организациями и отдельными физическими лицами;
- контроль использования выданных доверенностей на получение материальных и других ценностей;
- хранение документов в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;
- иные действия, предусмотренные нормативными документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность Управления.

Руководитель Управления настоящим договором передала часть своих полномочий начальнику Централизованной бухгалтерии, а в ее отсутствие заместителю начальника Централизованной бухгалтерии, и именно иметь *право первой подписи* и скреплять печатью Централизованной бухгалтерии при оформлении платежных документов (платежных поручений) и иных документов связанных с финансированием Управления, участвовать в рассмотрении материалов дела при проверках, а также предоставлять во внебюджетные фонды и

получать из внебюджетных фондов документы, акты, решения по требованию, разрешать выдачу авансов и заработной платы работникам.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание Управления с правом *второй подписи* при оформлении бухгалтерских документов, документов на финансирование и иных финансово-распорядительных и отчетных документов Управления является главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии. В соответствии с приказом Централизованной бухгалтерии от 09 декабря 2016 года № 108 обязанности главного бухгалтера с 09 декабря 2016 года по настоящее время возложены на главного специалиста, бухгалтера Андриадис Аллу Михайловну.

Контрольное мероприятие начато 01 марта 2019 года, *окончено* 12 апреля 2019 года.

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

В ведомственном подчинении Управления имеются муниципальные казенные учреждения: МКУ «Комитет развития образования Туапсинского района» и МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район», в отношении которых Управление также обязано осуществлять внутренний финансовый контроль.

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

- муниципальный правовой акт Управления, утверждающий структуру Управления (с отделами и секторами);
- 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 19 апреля 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» (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 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 22 февраля 2019 года № 12/07.4 Управлением представлены:

- копия приказа Управления от 30 декабря 2014 года № 1159 «О внесении изменений в приказ управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район от 18 марта 2014 года № 248 «О структуре управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – *Приказ № 1159*);

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305 «Об утверждении Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 марта 2016 года № 425 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305 «Об утверждении Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 28 февраля 2017 года № 590 «О внесении изменения в решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305 «Об утверждении Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия решения Совета муниципального образования Туапсинский район от 25 мая 2018 года № 816 «О внесении изменения в решение Совета муниципального образования Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305 «Об утверждении Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район в новой редакции»;

- копия постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 30 декабря 2015 года № 3011 «Об утверждении положений об отделах управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район»;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 год № 1272 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год по управлению образования администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее - *Приказ № 1272*);

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 1273 «Об утверждении *перечня бюджетных процедур*, осуществляемых управлением

образования администрации муниципального образования Туапсинский район»; **(далее – Приказ № 1273)**, однако пунктом 1 данного приказа Управлением **утвержден перечень операций** (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля согласно приложения к данному приказу **(таким образом, Управлением некорректно составлено наименование Приказа № 1273)**;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 1271 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в управлении образования администрации муниципального образования Туапсинского района и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление» **(далее – Приказ № 1271)**;

- копия приказа Управления от 29 декабря 2017 года № 1270 «Об утверждении Положения об осуществлении управлением образования администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» **(далее – Приказ № 1270)**;

- копия приказа Управления от 28 декабря 2018 года № 1171 «Об утверждении новой редакции учетной политики» **(далее – Приказ № 1171)**;

- копия журнала учета результатов внутреннего финансового контроля от 09 января 2018 года;

- копии отчетов «О результатах внутреннего финансового контроля» по состоянию на 29 декабря 2017 года и 29 декабря 2018 года;

- копия договора от 01 ноября 2017 года № 80 «Об оказании услуг по осуществлению бюджетного учета и составления бюджетной и иной отчетности»;

- копии должностных инструкций начальника Управления, заместителя начальника Управления, начальника Централизованной бухгалтерии, исполняющего обязанности главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии, заместителя главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии, начальника экономического отдела Централизованной бухгалтерии;

- копия Положения от 25 октября 2017 года «Об экономическом отделе» Централизованной бухгалтерии;

- номенклатура дел Управления от 15 января 2015 года на 2015 год, утвержденная 15 января 2015 года, в которой **отсутствует позиция о хранении журнала внутреннего финансового контроля Управления (номенклатура дел Управления на 2018 год не представлена)**;

- номенклатура дел МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» от 25 декабря 2017 года на 2018 год, утвержденная 25 декабря 2017 года, в которой, в разделе 07 отражен учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля Централизованной бухгалтерии (в установленном ею порядке).

Представленные к обследованию журналы внутреннего финансового контроля нашли свое отражение в номенклатуре дел Централизованной бухгалтерии, пронумерованы (на них указаны индексы дел и номера томов согласно номенклатуре), журналы прошиты, скреплены печатью и подписью начальника Централизованной бухгалтерии, утверждено их хранение.

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 образования администрации муниципального образования Туапсинский район является главным администратором средств местного бюджета (код администратора 925).

Анализ положений приказа Управления от 30 декабря 2014 года № 1159 «О внесении изменений в приказ.... От 18 марта 2014 года № 248 «О структуре управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» показал, что Управление состоит из:

- начальника Управления;
- заместителя начальника Управления;
- отдела общего образования (начальник отдела и специалист);
- отдел дошкольного образования (начальник отдела и специалист).

МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации МО Туапсинский район», МКУ «Комитет развития образования Туапсинского района» и АНО «Комбинат социального питания», а также все образовательные организации МО Туапсинский район (общеобразовательные организации, организации дополнительного образования и организации дошкольного образования) **неправомерно включены в структуру Управления**, т.к. они являются составными частями муниципальной системы образования Туапсинского района, но не структурными подразделениями Управления (как отдельного юридического лица).

Анализ решения Совета МО Туапсинский район от 22 мая 2015 года № 305 «Об утверждении Положения об управлении образования администрации муниципального образования Туапсинский район» (с учетом внесенных изменений решениями от 25 марта 2016 года №425, от 28 февраля 2017 года № 590 и от 25 мая 2018 года № 816) показал, что **Положением об Управлении в разделе «Функции управления» функция организации и осуществления мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств, установленных положениями статьи 160.2-1 БК РФ, а также ответственность (в разделе «Ответственность») за их недолжное осуществление или отсутствие организации или осуществления, не предусмотрены.**

Соответственно, полномочия по осуществлению внутренних бюджетных процедур не нашли свое отражение ни в положениях об отделах Управления (некорректно утвержденных постановлением администрации МО Туапсинский район от 30 декабря 2015 года № 3011), ни в должностных инструкциях руководителей и специалистов Управления (должностные инструкции специалистов Управления не были представлены к обследованию).

Штатное расписание Управления к обследованию не представлено. Исходя из представленных документов, инспекция делает вывод о том, что в Управлении структурные подразделения (два отдела) не осуществляют

внутренние бюджетные процедуры (а соответственно – внутренний финансовый контроль), а также отсутствует структурное подразделение и (или) должностное лицо, уполномоченное на выполнение внутреннего финансового аудита.

Настоящее контрольное мероприятие проведено в Управлении повторно, также с целью проверки выполнения Управлением всех мероприятий и рекомендаций, указанных в Заключении от 19 апреля 2018 года.

В ходе проведения 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) К проверке представлен Приказ № 1271, в соответствии с пунктом 1 которого ответственной за организацию внутреннего финансового контроля в Управлении в нарушение положений статьи 160.2-1 БК РФ назначена начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» Баранова А.В.

Согласно Порядку № 1129 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). Наделение полномочий должно осуществляться в пределах этого же юридического лица (Управления).

Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств не вправе передавать полномочия по внутреннему финансовому контролю подведомственному учреждению. А.В. Баранова не является сотрудником Управления, а возглавляет подведомственное Управлению муниципальное казенное учреждение.

Так, в соответствии с п. 1 ст. 160.2-1 БК РФ главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств обязан осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный 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 этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно п. 4 Порядка 1129 должностные лица подразделений главного администратора средств местного бюджета осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в

отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и представление документов главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;
- составление и представление документов в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- составление и направление документов в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- составление и исполнение бюджетной сметы;
- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет муниципального образования Туапсинский район, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет муниципального образования Туапсинский район, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет муниципального образования Туапсинский район (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах

бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию Туапсинский район, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования Туапсинский район по денежным обязательствам подведомственных муниципальных казенных учреждений;

- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

Статья 160.2-1 БК РФ не предусматривает возможности передачи главным распорядителем бюджетных средств полномочий по внутреннему финансовому контролю подведомственному учреждению.

Пункт 10.1 ст. 161 БК РФ предусматривает, что казенное учреждение на основании договора (соглашения) вправе передать иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Положения, установленные ст. 161 БК РФ, распространяются на муниципальные органы с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов (п. 11 ст. 161 БК РФ).

Порядок № 1129 определил, что внутренний финансовый контроль в МО Туапсинский район осуществляется руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами, в том числе главного администратора доходов бюджетных средств, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета МО Туапсинский район, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Все вышеуказанные бюджетные процедуры в силу положений БК РФ закреплены за Управлением.

В соответствии с Перечнем внутренних бюджетных процедур и Перечнем процессов внутренних бюджетных процедур начальник Управления Г.А. Никольская также отвечает за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур как их непосредственный исполнитель. *Однако ее должностная инструкция (а также должностная инструкция заместителя начальника Управления) не содержит должностных обязанностей по исполнению полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в Управлении и у подведомственных Управлению получателей бюджетных средств (МКУ).*

В связи с чем, оценка такого критерия как наличие должностных инструкций должностных лиц подразделений главного администратора (Управления) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **0 баллов**.

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 19 апреля 2018 года, о внесении изменений в должностные инструкции положений о должностных обязанностях 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 образования администрации муниципального образования Туапсинский район при осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – **Порядок № 1271**) (Приложение № 1 к Приказу № 1271).

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 утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Приказу № 1271), 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 утвержден правовой акт, устанавливающий порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 4 к Приказу № 1271), 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 образования утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления

отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 2 к Приказу № 1271).

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**.

б) К обследованию представлен Приказ № 1270, в соответствии с которым, ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита в управлении образования назначена начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» А.В. Баранова.

В Управлении не определены положения, определяющие полномочия конкретных подразделений (должностных лиц) Управления на осуществление внутреннего финансового аудита. При этом в целях обеспечения функциональной независимости аудитор субъекта внутреннего финансового аудита не может осуществлять аудит в отношении бюджетных процедур, которые он сам же и совершал.

Передача бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита иной организации (Централизованной бухгалтерии) не представляется возможной ввиду того, что согласно ст. 160.2-1 БК РФ указанные полномочия осуществляются самостоятельно (см., например, Письмо Минфина России от 30 июня 2017 года № 02-02-05/42411).

Так, объектами указанного аудита являются структурные подразделения главного распорядителя бюджетных средств, подведомственные ему получатели бюджетных средств. Исходя из п. 7 Методических рекомендаций МФ РФ по аудиту в целях организации осуществления внутреннего финансового аудита руководители главных администраторов бюджетных средств обеспечивают выполнение следующих действий:

- корректировки своей организационной структуры в целях формирования субъекта внутреннего финансового аудита;
- закрепления распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом главного администратора бюджетных средств, разработки и утверждения должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;
- включения в должностные регламенты квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

Заметим, что в целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки должны организовываться и осуществляться должностными лицами, которые (п. 9 Методических рекомендаций МФ РФ по аудиту, Письмо Минфина России от 10 февраля 2016 года № 02-11-07/6892):

- не принимают участия в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

- не принимали участия в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

Также напомним: в Письме от 17 апреля 2015 года № 02-11-06/22198 Минфином России было отмечено, что в целях осуществления внутреннего финансового аудита главный администратор вправе создать комиссию по осуществлению внутреннего финансового аудита. Однако, учитывая непрерывность осуществления названного аудита, финансовое ведомство рекомендовало создать субъект внутреннего финансового аудита в форме структурного подразделения или группы внутри структурного подразделения.

При осуществлении указанного аудита в состав аудиторской группы возможно включить работников, соответствующих условиям п. 9 Методических рекомендаций МФ РФ по аудиту (либо назначить такое должностное лицо), которые не принимали участия в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур.

Передача бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита иной организации (централизованной бухгалтерии) не представляется возможной ввиду того, что согласно ст. 160.2-1 БК РФ указанные полномочия осуществляются самостоятельно (Письмо Минфина России № 02-02-05/42411). А.В. Баранова не является сотрудником Управления, а возглавляет подведомственное Управлению муниципальное казенное учреждение, которое также является объектом внутреннего финансового аудита Управления (*т.е. имеет место быть конфликт интересов*).

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 19 апреля 2018 года (а также в заключении от 11 октября 2017 года) не выполнены.

Соответственно, оценка качества подготовки к осуществлению внутреннего финансового аудита по данному критерию («Определены ли положением (должностными инструкциями) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?») – **0 баллов**.

7) В соответствии с пунктом 3.11 Порядка № 1129 Управлением утвержден правовой акт, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок (приложение № 1 к Положению №1270).

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год - **4 балла**.

8) В соответствии с пунктом 3.23 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (приложение № 2 к Положению № 1270).

В этой связи оценка такого критерия, как наличие порядка устанавливающего предельные сроки проведения аудиторских проверок в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год – **4 балла**.

9) В соответствии с пунктом 3.25 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита (приложение № 3 к Положению № 1270).

В этой связи оценка такого критерия, как наличие порядка устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) акта и сроки его рассмотрения объектом аудита в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год оценка – **4 балла**.

10) В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 1129 Управлением утверждён правовой акт, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 5 к Положению № 1270).

В связи с чем, оценка такого критерия, как наличие порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в рамках проведения настоящего обследования за 2018 год Оценка – **2 балла**.

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

1) В соответствии с пунктом 2.10 Порядка № 1129 Приказом № 1273 Управления сформирован и утвержден на 2018 год Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в целях включения в карту внутреннего финансового контроля по 14 внутренним бюджетным процедурам (*в то время как Перечнем внутренних бюджетных процедур в Управлении утверждено лишь 9 из 19 возможных внутренних бюджетных процедур, что свидетельствует о некорректном составлении данных Перечней*). Перечень операций должен утверждаться руководителем Управления, ответственным за результат выполнения внутренних бюджетных процедур в Управлении (учитывая, что оба отдела Управления не участвуют в осуществлении внутренних бюджетных процедур).

Кроме того, в Перечень операций **неправомерно были включены специалисты Централизованной бухгалтерии, являющейся иным юридическим лицом, не состоящие в штате Управления.**

Фактически в Перечне операций только по 3 внутренним бюджетным процедурам обозначена как лицо, ответственное за выполнение операции, начальник Управления Г.А. Никольская – по 4 операциям.

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 Централизованной бухгалтерии, *его должностные лица (в т.ч. руководитель, его заместитель)* должны осуществлять **внутренний финансовый контроль за:**

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

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

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.

Данные органы власти (*Управление*), исполняя полномочия получателя бюджетных средств и являясь казенными учреждениями, на основании договора (соглашения) вправе передать иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности, однако при этом указанные органы власти не перестают выполнять полномочия главных администраторов 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 - Инструкция № 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 (централизованной бухгалтерией) или организацией негосударственного сектора.

В соглашении о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета централизованной бухгалтерии (приложении к соглашению) должны быть установлены:

- регламент взаимодействия руководителя учреждения (*Управления*) с централизованной бухгалтерией, содержащий обязательные гарантии по предоставлению своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации в соответствии с законодательством РФ, в том числе по требованию руководителя учреждения (*Управления*);

- порядок информационного взаимодействия между руководителем (ответственными лицами) учреждения (*Управления*) и централизованной бухгалтерией;

- порядок обмена электронными документами и сведениями;

- порядок оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

- регламентация организации взаимодействия централизованной бухгалтерии и руководителя (ответственных лиц) учреждения (*Управления*) по иным вопросам, необходимым для принятия экономических и хозяйственных решений субъектом;

- требования к уровню квалификации работников централизованной бухгалтерии, 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 централизованной бухгалтерии по исполнению обязательств по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, хранению документов, осуществлению внутреннего контроля за правильностью совершения хозяйственных операций и (или) по оформлению первичных учетных документов, по своевременности сроков формирования бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности, по подготовке платежных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями.

При определении состава функций, передаваемых централизованной бухгалтерии от учреждения (*Управления*), необходимо учитывать, что законодательством РФ не предусмотрена передача иному учреждению, в том числе централизованной бухгалтерии, функций по принятию и исполнению обязательств учреждения (*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 учреждения (*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 (централизованная бухгалтерия), 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 централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, передавшего полномочия по ведению учета (*Управлением*), а также руководителем и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета. Кроме того, бюджетная отчетность в том числе подписывается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств (*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 централизованную бухгалтерию**, отметим, что должностные лица Управления (начальник Управления, его заместитель) должны 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 Централизованную бухгалтерию в рамках соглашения (договора) и отраженных в бюджетной отчетности, сформированной Централизованной бухгалтерией.

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 Централизованной бухгалтерии, осуществляющей 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 - **1 балл**, - *Перечень операций сформирован в Управлении* (учитывая, что оба структурных подразделения не осуществляют внутренние бюджетные процедуры), *но не в полном объеме.*

Т.к. исполнителем некоторых операций является начальник Управления, а некоторых – ответственные лица Централизованной бухгалтерии, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур Управления в соответствии с договором, то Перечень операций Управления должен был формироваться в Управлении по тем операциям, которые выполняются только должностными лицами Управления).

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 образованием, 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.

Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) должен был быть сформирован с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций по выполняемым в 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 карту внутреннего финансового контроля на 2019 год (актуализировать данную карту), с учетом изменений, внесенных в Методические рекомендации МФ РФ по контролю, а также актуальной редакции Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 февраля 2019 года № 169.

Также, необходимо учитывать, что внутренний финансовый контроль направлен на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и

процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета как главным распорядителем бюджетных средств, так и подведомственными ему получателями бюджетных средств.

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.

При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

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 распорядителями и 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 администраторами бюджетных средств и 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.

В сформированном Перечне операций Управления, представленном к обследованию, применение контрольных действий методом контроля по уровню подведомственности (у подведомственных получателей бюджетных средств) отсутствует, при наличии двух МКУ.

Кроме того, утвержденный Перечень внутренних бюджетных процедур Управления (приложение № 5 к Приказу № 1271) имеет отклонение от Методических рекомендаций МФ РФ по контролю, а именно *не указаны «Структурные подразделения (отделы) управления образования – ответственные исполнители за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры».*

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

3) В соответствии с пунктами 2.11-2.13 Порядка № 1129 Управлением была сформирована и представлена для анализа карта внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденная приказом Управления от 29 декабря 2017 года № 1272 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2018 год по управлению образования администрации муниципального образования Туапсинский район», то есть до начала очередного финансового года (29 декабря 2017 года).

Приказы Управления, содержащие решения начальника Управления (его заместителя) о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля, а также об актуализации карты в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур, к обследованию не представлены. По данному вопросу *инспекцией установлено, что необходимость в составлении данных приказов в Управлении имела, т.к. необходимо было актуализировать сначала Приказ №1271(в соответствии с Методическими рекомендациями МФ РФ по контролю) в части оценки бюджетных рисков, а затем - карту внутреннего финансового контроля, но этого не было сделано.*

Оценка – **3 балла**.

4) В соответствии с пунктом 2.13 Порядка № 1129 и правовым актом Управления, устанавливающим порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к Приказу № 1271), учитывая, что оба отдела Управления не осуществляют внутренние бюджетные процедуры согласно положениям об отделах и Перечню внутренних бюджетных процедур, в Управлении утверждена одна Карта внутреннего финансового контроля Управления на 2018 год (Приказ от 29 декабря 2017 года № 1272), подтверждающая осуществление внутреннего финансового контроля руководителем Управления. Оценка - **3 балла**.

В нарушение Методических рекомендаций МФ РФ по контролю (а именно по заполнению Карты внутреннего финансового контроля) в утвержденной карте внутреннего финансового контроля Управления (приложение № 1 к Приказу № 1272) отсутствует графа «Контрольное действие».

Приказом Управления № 1272 в приложении № 2 некорректно утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2018 год МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации МО Туапсинский район». Данная карта должна была утверждаться приказом Централизованной бухгалтерии.

5) В соответствии с пунктом 2.9 Порядка № 1129 при анализе представленной Управлением карты внутреннего финансового контроля на 2018 год, инспекцией установлено, что критерии оценки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля такие 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) выполнены.

Оценка – 3 балла.

6) В соответствии с пунктами 3.4 и 3.15 Порядка № 1129 Управлением утвержден правовой акт, устанавливающий составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к Положению № 1270). Оценка - 2 балла.

7) Учитывая то что, план внутреннего финансового аудита на 2018 года Управлением не утвержден (*к обследованию не представлен*), 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 только 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 (пункт 3.15 Порядка № 1129) может быть оценен только как 0 баллов.

9) Управлением образования к обследованию не представлены утвержденные руководителем Управления программы аудиторских проверок, а также правовой документ, устанавливающий формирование аудиторской группы или возложение обязанностей по осуществлению внутреннего финансового аудита для проведения конкретных плановых мероприятий, что позволяет сделать вывод о том, что *в нарушение пунктов 3.4, 3.17 и 3.18 Порядка № 1129 программы аудиторских проверок не утверждались, аудиторская группа не формировалась, полномочия на осуществление конкретных аудиторских проверок на должностных лиц Управления 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.

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

1) Анализ представленных к обследованию Перечня внутренних бюджетных процедур (приложение № 5 к Приказу № 1271) и карты внутреннего финансового контроля за 2018 год Управления образования, позволяет сделать вывод, что в 2018 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю осуществлялись формально, без учета установленных в Перечне внутренних

бюджетных процедур Управления 9-ти внутренних бюджетных процедур. Исходя из положений пункта 2.3 Порядка № 1129 Управлением должен был осуществляться внутренний финансовый контроль в отношении 17-ти из 19-ти рекомендованных внутренних бюджетных процедур.

Фактически внутренний финансовый контроль осуществлялся в отношении лишь 2-х внутренних бюджетных процедур (менее 15 %).

Такой критерий качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, как осуществление внутреннего финансового контроля в отношении установленных внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия Управления, инспекцией оценен как 0 баллов.

2) Установлено, что ***при осуществлении внутреннего финансового контроля имеются множественные случаи несоблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год.*** Так, анализ карты внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год и представленного отчета о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 1 января 2019 года (за 2018 год) выявил расхождение в методах и способах контроля. Оказалось, что ***кроме указанного в карте метода самоконтроля выборочным способом, в Управлении осуществлялись контрольные действия и методом контроля по подчиненности (12 контрольных действий), и методом контроля по подведомственности (12 контрольных действий).*** Однако в карте внутреннего финансового контроля информация о данных методах отсутствует.

Контроль по уровню подчиненности может осуществляться сплошным способом руководителем главного администратора бюджетных средств путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами. Однако в карте внутреннего финансового контроля сплошной способ осуществления контрольных действий не указан. Ни картой, ни должностными инструкциями, ни положениями о структурных подразделениях, ни перечнем внутренних бюджетных процедур не определено, что какие-либо должностные лица Управления, находящиеся в непосредственном подчинении начальника Управления, также осуществляют внутренние бюджетные процедуры.

Контроль по уровню подведомственности может осуществляться в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом главным администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения

внутренних бюджетных процедур подведомственными получателями бюджетных средств. *Результаты таких проверок оформляются 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. Ни о чем подобном в карте внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год информации нет. Однако, отраженная в отчете информация дает повод усомниться в объективности перечня операций Управления и, соответственно, информации, отраженной в карте внутреннего финансового контроля.*

Оценка – **0 баллов** (имеются множественные случаи несоблюдения требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля в части методов и способов контроля).

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

Ведение журнала начато 09 января 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.*

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, 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 3-х из 4-х пунктов).

4) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в Управлении утверждён правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Но данный порядок в Управлении не выполняется.

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

5) В соответствии с пунктом 2.22 Порядка № 1129 в Управлении утвержден правовой акт, устанавливающий порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Однако, в представленном Управлением перечне документов с указанием сроков хранения - номенклатуре дел Отдела на 2015 год *(на 2018 год номенклатура дел Управления не представлена)* **сроки хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не определены, как и они сами.**

Представленный к обследованию регистр (журнал) имеют номер номенклатуры № 07-04. Данный номер утвержден в номенклатуре дел МКУ «ЦБ управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» на 2018 год от 25 декабря 2017 года, т.е. у иного юридического лица, не являющегося Управлением.

Критерий выполнения требований к хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля инспекцией оценивается как **1 балл** (хранение осуществляется с нарушением порядка хранения).

Рекомендации инспекции, данные в Заключении от 19 апреля 2018 года не выполнены.

6) В соответствии с пунктом 2.24 Порядка № 1129 по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем Управления должны приниматься решения. Такие решения в 2018 году не принимались. 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 19 апреля 2018 года не выполнены.

7) Учитывая, что в Управлении отсутствует правовой документ, содержащий решения, принятые 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, рекомендации по которым более чем наполовину не выполнены в 2017 и 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 Отделом (приложение № 2 к Приказу № 1271).

В виду фактического отсутствия правильно оформленных результатов внутреннего финансового контроля, такой критерий оценки качества организации

и осуществления внутреннего финансового контроля, как периодичность и своевременность представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, инспекцией оценивается как **0 баллов** (*не соблюдена периодичность и своевременность предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля*).

Так, *отчет по состоянию на 1 июля к 25 августа 2018 года не составлялся*, а представленный к обследованию *отчет от 29 декабря 2018 года должен был составляться по окончании финансового года и сдаваться до 25 января 2019 года* начальнику Управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 19 апреля 2018 года не выполнены.

9) Так как для проведения контрольного мероприятия Управлением не представлены приказы Управления о назначении проведения аудиторских проверок с определением аудитора, но учитывая, что пунктом 2 Приказа № 1270 ответственной за осуществление внутреннего финансового аудита назначена начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» А.В. Баранова и, одновременно, пунктом 1 Приказа № 1271 она же назначена ответственной за организацию внутреннего финансового контроля, а Перечнем операций Управления за осуществление внутреннего финансового контроля в части выполнения некоторых операций при выполнении внутренних бюджетных процедур также определена А.В. Баранова, инспекция делает выводы *о необеспечении Управлением функциональной независимости специалиста, на которого возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. Указанные полномочия на начальника Централизованной бухгалтерии возложены неправомерно, в нарушение пункта 3.1 Порядка № 1129*. Данный критерий оценивается как **0 баллов**.

Рекомендации инспекции, данные в заключении от 19 апреля 2018 года не выполнены.

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 осуществление 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** (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 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 *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, инспекцией 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 со стороны 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 представлен правовой документ (Приказ № 1270), устанавливающий в приложении № 4 порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, но не представлена 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 образования 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 образования 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 Управлением образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита получены следующие результаты:

- качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - 26 баллов (из 32 максимально возможных) – 81,3 %;
- 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 – 1 балл (из 60 максимально возможных) – 1,7 %.

Общий уровень качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 42 балла (из 120 максимально возможных) – 35,0 % из допускаемых 100%, что в реалиях настоящего времени недопустимо, несмотря на то, что данный уровень повысился по сравнению с уровнем 2017 года (27,5%) на 7,5 %.

Таким образом, *состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении образования в настоящее время нельзя признать удовлетворительным, ввиду низкого уровня внутреннего финансового контроля, а также отсутствия организации внутреннего финансового 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 бюджетных правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Все вышеуказанные нарушения были изложены в заключениях инспекции от 11 октября 2017 года и от 19 апреля 2018 года, составленных по итогам обследований за 2016-2017 годы, но нарушения исправлены частично, рекомендации инспекции в большей их части были проигнорированы, мероприятия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита на протяжении 2017 и 2018 годов не проведены.

По результатам проведенного обследования, напоминая, что ответственность за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора средств местного бюджета инспекция рекомендует главному администратору бюджетных средств (Управлению образования):

1) принять меры по устранению выявленных нарушений за 2017 и 2018 годы с учетом рекомендаций, изложенных в заключениях от 11 октября 2017 года и от 19 апреля 2018 года, и требований правовых актов, указанных в настоящем заключении;

2) разработать и утвердить правовые акты (в т.ч. 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) привести в соответствие с требованиями законодательства в части внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должностные инструкции, положение об Управлении образования и положения о его отделах.

4) осуществлять впредь контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита строго в соответствии с требованиями Порядка № 1129 (в последней его редакции) и правовыми актами Управления образования.

5) 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);

6) 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 бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, при осуществлении внутреннего финансового контроля, - впредь соблюдать требования, установленные картами контроля: к периодичности контрольных действий; к методам контроля; к способам проведения контрольных действий, а также соблюдать требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, к их учету и хранению в установленном порядке;

7) в 2019 году осуществлять контрольные мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район № 169 от 04 февраля 2019 года, отразив соответствующие изменения в Приказах № 1270 и № 1271.

8) 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;

9) после рассмотрения настоящего заключения о результатах его рассмотрения и мерах, принятых по устранению и недопущению в дальнейшем совершения указанных в нем недоработок и нарушений требований законодательства и муниципальных правовых актов, **о рассмотрении вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях закона**, необходимо проинформировать отдел внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в письменном виде **в течение месяца со дня получения заключения**.

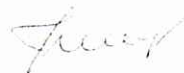
Приложение: Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год Управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район.

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

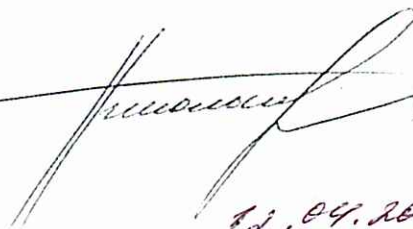
Ведущий специалист отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район



Н.В. Бойчевская

Ознакомлена:

Начальник управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район



Т.А. Никольская

12.04.2019г.

