

ДОКЛАД

о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2019 отчетный год

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), действующей до 26 июля 2019 года, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита местного бюджета обязаны были выполнять бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях устранения излишней формализации осуществляемых процедур внутреннего финансового контроля, была осуществлена реорганизация норм статьи 160.2-1 БК РФ. Федеральным законом от 26 июля 2019 года № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Закон № 199-ФЗ) из БК РФ исключено понятие внутреннего финансового контроля как отдельного самостоятельного бюджетного полномочия. Одновременно были внесены правки, в соответствии с которыми изменены как подходы к организации внутреннего финансового контроля, так и к его осуществлению.

В настоящее время, согласно статье 160.2-1 БК РФ, в действующей редакции, отдельные участники бюджетного процесса осуществляют бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в

целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случаях передачи полномочий, предусмотренных настоящей статьей, - структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), которому передаются указанные полномочия.

4. Администратор бюджетных средств вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Главные администраторы бюджетных средств, администраторы бюджетных средств, осуществляющие внутренний финансовый аудит, издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

В отчетном 2019 году внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в МО Туапсинский район осуществлялся в соответствии с порядком, установленным постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 февраля 2019 года № 169 «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» (далее – Порядок № 169), обязательным для исполнения всеми главными администраторами бюджетных

средств, входящими в структуру исполнительно-распорядительного органа муниципального образования Туапсинский район.

Постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 26 декабря 2019 года № 2155 «О признании утратившими силу некоторых актов администрации муниципального образования Туапсинский район» Порядок № 169 с 01 января 2020 года признан утратившим силу.

В 2019 году, до вступления в силу Закона № 199-ФЗ, в соответствии со статьей 157 БК РФ, решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 30 ноября 2018 года № 45 «О принятии к осуществлению полномочий органов внутреннего муниципального финансового контроля администраций Джубгского, Новомихайловского городских поселений Туапсинского района, Вельяминовского, Георгиевского, Небугского, Октябрьского, Тенгинского, Шаумянского и Шепсинского сельских поселений Туапсинского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере», 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 26 апреля 2018 года № 580 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Туапсинский район 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» и от 04 декабря 2018 года № 1931 «Об утверждении планов контрольных мероприятий органа муниципального внутреннего финансового контроля в финансово-бюджетной сфере на 2019 год», в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе: в части соблюдения внутренних стандартов ответственными должностными лицами главных администраторов бюджетных средств МО Туапсинский район и сельских (городских) поселений Туапсинского района, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район было проведено 16 анализов осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2019 год (плановые аналитические мероприятия – обследования).

С принятием Закона № 199-ФЗ из состава полномочий региональных и муниципальных органов финансового контроля исключено проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего

финансового аудита. В соответствии с пунктом 4 статьи 157 БК РФ теперь такой анализ проводит исключительно Федеральное казначейство.

Постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 10 октября 2019 года № 1682 «О внесении изменений в постановление 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» в План контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля на 2019 год, были внесены соответствующие изменения, а именно, был исключен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год по 4 объектам контроля (администрации Джубгского, Новомихайловского городских и Шепсинского, Тенгинского сельских поселений Туапсинского района), по которым проведение указанных аналитических мероприятий еще не было назначено.

В ходе проведенных в 2019 году 16-ти обследований (вместо изначально запланированных 20-ти) установлено, что у части главных администраторов бюджетных средств муниципального района и поселений не высокий уровень качества нормативно - правового обеспечения, качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, у 5 объектов контроля из 16-ти проверенных имеет место отсутствие организации внутреннего финансового аудита и его осуществления.

Установлено, что структурные подразделения внутреннего финансового аудита у всех главных администраторов бюджетных средств отсутствуют.

Количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита не превышает 1 должностного лица у тех главных администраторов бюджетных средств, которые организовали у себя исполнение данного бюджетного полномочия.

В 2018 году были наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита должностные лица у 11 из 16 проверенных главных администраторов бюджетных средств, которыми должны были осуществляться бюджетные полномочия внутреннего финансового аудита (у 6 главных администраторов в муниципальном образовании Туапсинский район и у 5 – в 5 поселениях Туапсинского района).

Низкие оценки сложились из-за отсутствия ряда правовых актов по контролю и аудиту, множественных недоработок в правовых актах, отсутствия соответствующих полномочий по контролю и аудиту в должностных инструкциях и в положениях об отделах, несоблюдения принципа функциональной независимости при назначении аудитора, неверного оформления документов при осуществлении контроля (в т.ч. перечней внутренних бюджетных процедур, перечней процессов, карт внутреннего финансового контроля, регистров и форм отчетности), некачественного оформления документов по аудиту или их отсутствия в связи с непроведением мероприятий аудита.

Ниже приведена сравнительная динамика результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район в отчетном 2019 году, с результатами анализа внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного в 2017, 2018 годах.

Оценка организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств (ГАБС) муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА)

Наименование ГАБС	Оценка в 2017 г., %	Оценка в 2018 г., %	Оценка в 2019 г., %	Организация осуществления ВФА
Финансовое управление	-	93,3	88,3	организовано
Отдел по делам ГО и ЧС	3,3	54,2	65,8	организовано
Отдел по физической культуре и спорту	6,7	40,0	29,2	организовано
Управление образования	7,0	27,5	35,0	организовано
Управление по работе с молодежью	3,3	25,0	54,2	организовано
Администрация (отдел учета и отчетности)	18,0	20,8	40,8	нет
Управление имущественных отношений	5,0	16,7	11,7	нет
Отдел культуры	7,5	9,2	47,5	нет
Управление здравоохранения	11,7	4,2	-	нет
Управление по развитию курортов	8,3	4,2	62,5	организовано
Управление ЖКХ и ТЭК	-	3,3	15,0	нет
Управление капитального строительства	7,0	3,3	28,3	нет

Оценка организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств (ГАБС) поселений внутреннего финансового контроля (ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА)

Наименование ГАБС	Оценка в 2017 г., %	Оценка в 2018 г., %	Оценка в 2019 г., %	Организация осуществления ВФА
Администрация Октябрьского СП	35,0	79,2	77,5	организовано
Администрация Георгиевского СП	6,7	43,3	59,2	организовано
Администрация Вельяминовского СП	4,2	33,3	54,2	организовано
Администрация Шаумянского СП	8,3	33,3	60,0	организовано
Администрация Тенгинского СП	3,3	25,0	-	нет
Администрация Шепсинского СП	3,3	15,0	-	нет
Администрация Небугского СП	3,3	11,6	14,2	организовано
Администрация Новомихайловского ГП	3,3	5,8	-	нет
Администрация Джубгского ГП	3,3	3,3	-	нет

Информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направлялась органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля всем проверенным главным администраторам бюджетных средств в виде рекомендаций в Заключениях отдельно по каждому главному администратору бюджетных средств с учетом особенностей у каждого из них. Однако, в условиях недостаточности в штатах функционально независимых специалистов, на которых можно было бы возложить полномочия внутреннего финансового аудита, неразграничения полномочий по осуществлению внутренних бюджетных процедур с централизованными бухгалтериями в договорах (соглашениях) на оказание слуг по ведению бюджетного учета, составлению и представлению отчетности (между централизованными бухгалтериями и соответствующими главными администраторами бюджетных

средств) данные рекомендации выполняются не в полном объеме. Внутренний финансовый аудит осуществляется не в должной мере. За некачественное выполнение (невыполнение) контрольных бюджетных полномочий к лицам, их допустившим, главными администраторами бюджетных средств меры дисциплинарного воздействия в большинстве случаев не применяются.

21 января 2020 года вступил в силу Приказ Минфина России от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт)

В пункте 3 Стандарта определено, что основанием организации внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств:

- а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (далее - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита);
- в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита лицам, указанным в пункте 16 Стандарта.

Согласно пункту 16 Стандарта администратор бюджетных средств вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств, с учетом положений пункта 4 статьи 160.2-1 БК РФ.

В соответствии с п. 10-12 Стандарта решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита может быть принято в следующих случаях:

- а) отсутствие возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) отсутствие необходимости образования субъекта внутреннего финансового аудита исходя из анализа имеющихся в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств условий (обстоятельств), указанных в пункте 8 Стандарта;
- в) отсутствие возможности упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита;
- г) при наличии решения руководителя главного администратора бюджетных средств или руководителя администратора бюджетных средств о необходимости передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в связи с выявленными нарушениями при исполнении бюджетных полномочий, в том числе полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Принятое решение об организации внутреннего финансового аудита оформляется:

а) в случае принятия решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита - приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита;

б) в случае принятия решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита - внесением необходимых изменений в должностной регламент (должностную инструкцию) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом положений пункта 14 Стандарта;

в) в случае принятия решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита - документом о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, предусмотренным пунктом 18 Стандарта.

Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств единолично несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита.

В связи с вышеизложенным, руководителю каждого главного администратора (администратора) бюджетных средств муниципального образования Туапсинский район, а также городских и сельских поселений Туапсинского района необходимо принять решение о форме организации внутреннего финансового аудита, в соответствии с положениями п. 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

Законом № 199-ФЗ введена обязанность проведения мониторинга качества финансового менеджмента финансовыми органами (органами управления государственными внебюджетными фондами), главными администраторами бюджетных средств. Порядок проведения мониторинга определяет самостоятельно тот, кто его проводит (пункт 6 статьи 160.2.-1 БК РФ).

«Порядок проведения мониторинга качества финансового управления главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главных администраторов доходов (источников финансирования дефицита) бюджета муниципального образования Туапсинский район» утвержден постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 23 сентября 2019 года № 1564.

Приложение: сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный 2019 год (по форме согласно приложению № 2 к Методике внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Туапсинский район, утвержденной постановлением администрации МО Туапсинский район от 07.09.2018 г. № 1464)

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Туапсинский район

 Н.А. Юклова

**РЕЗУЛЬТАТЫ
Оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
за 2019 год (сводный отчет)**

Код главного администратора бюджетных средств по БК		Номера вопросов из перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																																						Итоговая оценка (сумма значений в графах 2+3+...+38)		Количество должностных лиц, наделенных полномо-чиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (чел.)	
		1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита										3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																				Штат	Факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41			
Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																											
МО Туапсинский район (проверено 11 ГРБСов)																																											
902	3	4	4	2	2	0	0	0	0	0	3	2	4	3	3	0	0	0	0	0	0	4	2	2	3	0	0	4	0	0	4	4	0	0	0	0	0	49	0	0			
923	0	0	0	0	0	0	4	4	4	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18	0	1		
918	0	4	4	2	2	0	4	4	4	2	1	1	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34	0	1		
925	0	4	4	2	2	0	4	4	4	2	1	2	3	3	3	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42	0	0		
929	0	4	4	2	2	0	4	4	4	2	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35	0	1			
905	3	4	4	2	2	3	4	4	4	2	3	2	4	3	3	2	3	2	2	4	6	4	2	3	3	3	0	0	4	4	4	4	2	2	0	2	2	106	0	1			
920	2	4	4	2	2	0	2	4	4	2	0	0	4	3	3	0	3	0	2	2	3	4	5	2	2	0	0	2	1	4	4	4	2	2	0	0	1	79	0	2			
921	0	4	4	2	2	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	0				
926	2	4	4	2	2	0	4	4	4	2	0	0	1	3	2	2	3	2	2	0	0	1	5	0	0	1	0	0	0	2	4	0	0	0	0	0	0	57	0	1			
928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
934	0	4	4	2	2	0	4	4	4	2	1	2	4	3	2	2	0	2	2	4	0	1	0	0	0	1	0	0	0	2	4	2	2	2	0	2	1	65	0	1			
947	1	4	4	2	2	3	4	4	4	2	0	2	1	0	0	2	3	2	2	4	0	0	0	3	2	0	0	0	4	4	4	2	2	2	0	2	2	75	0	1			
Поселения Туапсинского района (проверено 5 поселений)																																											
992- Адм. Октябрь ского СП	1	4	4	2	2	3	4	4	4	2	1	2	3	3	2	3	2	2	4	3	4	0	1	1	0	0	2	2	4	4	4	2	2	4	3	2	93	0	1				

992- Адм. Шу- манс- кого СП	0	4	4	2	2	3	4	4	4	4	2	1	2	1	2	1	0	3	2	3	2	2	2	2	2	3	0	0	0	1	1	1	1	1	4	4	4	2	0	1	1	0	72	0	1	
992- Адм. Тюрпе вского СП	0	4	4	0	2	0	4	4	4	4	2	0	0	3	3	3	3	2	2	2	2	1	4	1	4	4	4	0	1	0	0	1	2	4	4	4	1	2	2	0	0	1	0	71	0	1
992- Адм. Бельми новскор осСП	3	4	4	2	2	2	4	4	4	4	2	1	2	4	4	3	0	3	0	0	0	0	0	1	4	1	4	5	3	3	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	65	0	1		
992- Адм. Небугск оро СП	0	0	0	0	0	0	4	4	4	4	2	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17	0	1				
992- Адм. Джугбск оро СП	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
992- Адм. Тенгин- ского СП	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
992- Адм. Новомин- хайловс кого СП	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
992- Адм. Шенсин ского СП	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля администрации
Муниципального образования Туапсинский район


Н.А. Юклова