

Утверждено
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
от 26.12.2017 № 11

**Контрольно-счетная палата
Фроловского муниципального района
Волгоградской области**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

*«Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными
администраторами средств бюджета Фроловского муниципального района
Волгоградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита»*

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание внутреннего финансового контроля.....	4-5
3.Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	6
4. Правовая и информационная основа анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	7
5. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	9
6. Организация и осуществление деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	10
7. Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета Фроловского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района Волгоградской области (далее – КСП, контрольно-счетная палата).

1.2. Задачами Стандарта являются:

- установление единых принципов и подходов к планированию, организации деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета Фроловского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ходе контрольных мероприятий;

- установление требований по оформлению результатов деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета Фроловского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, порядка их рассмотрения;

- создание методологической основы для подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджета Фроловского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации КСП Фроловского муниципального района бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными (администраторами) финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП Фроловского муниципального района в пределах их компетенции при организации и проведении работы по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета Фроловского муниципального района (далее - ГАБС) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках:

- осуществления последующего контроля за исполнением бюджета города Лыткарино, проводимого в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля годового отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области», «Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС Фроловского муниципального района»;

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых вне последующего контроля исполнения бюджета Фроловского муниципального района;

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, непосредственным предметом которых является подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Содержание внутреннего финансового контроля

2.1. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ внутренний финансовый контроль определяется как: деятельность, осуществляемая главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством РФ, 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 этими главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

деятельность, осуществляемая главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством РФ, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета;

деятельность, осуществляемая главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством РФ, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Внутренний финансовый аудит определяется как деятельность, осуществляемая главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченными должностными лицами), в целях: оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности; подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации; подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Субъектом внутреннего финансового контроля является руководитель и иное должностное лицо главного распорядителя (распорядителя), главного администратора (администратора) доходов, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района, уполномоченные на организацию и выполнение бюджетных процедур и (или) на проведение внутреннего финансового контроля.

2.3. Предметом внутреннего финансового контроля осуществление бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, направленных на составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета главных распорядителей (распорядителей), получателей, администраторов (администраторов) доходов, главных администраторов

(администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур: составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Фроловского муниципального района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

- составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Фроловского муниципального района, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- исполнение бюджетной сметы;

- принятие и исполнение бюджетных обязательств;

- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет города Фроловского муниципального района, пеней и штрафов по ним;

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Фроловского муниципального района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Фроловского муниципального района;

- предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета Фроловского муниципального района;

- процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета Фроловского муниципального района;

- обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

3. Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Деятельность по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводится в целях: выявления конкретных нарушений и недостатков в организации работы и формировании отчетности субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; устранения имеющихся недостатков и совершенствования организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. Задачами деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

- анализ организационной структуры субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, включая анализ функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита, уровня его подотчетности, численности и укомплектованности;

- учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- анализ организации планирования аудиторских проверок внутреннего финансового аудита (включая степень охвата подведомственных распорядителей (получателей) средств бюджета администраторов доходов и источников финансирования);

- анализ системы оформления результатов аудиторских проверок, отчетности об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- анализ конкретных результатов проверок, проводимых субъектами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных на решение поставленных перед ними задач, в том числе на основе проверок, проводимых КСП Фроловского муниципального района в соответствующем главном администраторе (администраторе) средств бюджета Фроловского муниципального района.

3.3. Предметом деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового контроля и аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета Фроловского муниципального района.

4. Правовая и информационная основа анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Правовой и информационной основой для проведения анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;

- нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность ГАБС;

- положения о структурных подразделениях, регламенты, правила, инструкции ГАБС;

- организационные и распорядительные документы по использованию бюджетных средств, имущества, находящегося в собственности муниципального образования;

- материалы годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств ГАБС;

- документы, определяющие перечень и порядок составления внутренней и внешней отчетности ГАБС;

- локальные правовые структурных подразделений ГАБС, осуществляющих внутренний финансовый аудит, планы работы, методические документы (стандарты, положения, правила, инструкции и т.д.), программы контрольных мероприятий, информация об устранении выявленных нарушений и недостатков, принятии мер по их недопущению;

- информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- материалы проверок, проведенных контрольными и иными органами за анализируемый период;

- письменные объяснения, полученные от должностных лиц объектов оценки;

- иные документы, имеющие отношение к осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств, главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

5.1. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Фроловского муниципального района, проведенных в отношении данного главного администратора (администратора) средств бюджета Фроловского муниципального района.

5.2. По результатам предварительного изучения ГАБС и с учетом положений об анализе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, подготавливается программа проведения самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по данному вопросу или перечень критериев (вопросов) в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являющихся разделом общей программы, в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета

муниципального образования, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета Фроловского муниципального района.

5.3. При проведении самостоятельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия по вопросу осуществления деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Программа должна содержать следующие критерии (вопросы):

- правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- организация бухгалтерского учета (выборочная проверка процедур ведения бухгалтерского учета);
- распределение обязанностей и ответственности между сотрудниками субъекта внутреннего финансового контроля и аудита ГАБС;
- планирование деятельности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- общие вопросы формирования и исполнения бюджетных процедур;
- муниципальные закупки;
- информационные технологии, доступ к информации;
- служба внутреннего аудита (планирование, организационная структура, результаты контрольных действий должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля и аудита, реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения).

С учетом специфики и масштабов деятельности ГАБС, могут рассматриваться и другие вопросы, на основании которых соответственно могут определяться иные направления анализа деятельности субъекта внутреннего финансового контроля и аудита главного администратора средств бюджета Фроловского муниципального района.

5.4. В случае, когда критерии (вопросы) подготовки предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является разделом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, перечень соответствующих критериев (вопросов), отраженных в пункте 5.3 настоящего Стандарта, может быть сокращен.

5.5. На основании Программы, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе (администраторе) средств бюджета муниципального образования направляются запросы в его адрес, содержащие перечень необходимых документов и информации.

В случае, когда критерии (вопросы) по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является разделом общей программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, соответствующие запросы направляются при необходимости.

5.6. Включению в запросы подлежат:

- годовая отчетность субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС, содержащая информацию, подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- годовые планы работы и программы проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- акты, составленные по результатам проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, при необходимости выборочно;
- информация об устранении выявленных субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита нарушений.

6. Организация и осуществление деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

6.1. На данном этапе анализируется подготовленность системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита к обеспечению выполнения поставленных перед ней задач, включая:

- наличие и содержание локального правового акта ГАБС, определяющего правила организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, уровень его подотчетности;
- наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- организация планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе с учетом факторов риска и степени охвата аудиторскими проверками подведомственных организаций, соответствие порядка планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Порядку осуществления главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и Порядку осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд муниципального образования;
- изучение и анализ конкретных результатов функционирования системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценивается эффективность выполнения поставленных перед ней задач, а также целей внутреннего осуществления главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- организация системы отчетности о результатах деятельности субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. На этом этапе формируются выводы КСП Фроловского муниципального района о состоянии внутреннего финансового контроля и аудита соответствующего ГАБС и предложения по их совершенствованию.

6.3. На этом этапе следует опираться на непосредственные результаты проводимых субъектом внутреннего финансового контроля проверок в рамках выполнения указанных задач:

- объемы проверенных бюджетных средств;
- выявленные нарушения в использовании бюджетных средств и имущества, находящегося в собственности муниципального образования, охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих Фроловского муниципального района, в подготовке бюджетной отчетности и ведении

бюджетного учета и в иных случаях незаконного использования муниципальных средств, в которых усматриваются признаки коррупционных правонарушений;

- корректность классификации нарушений;
- принятые меры по устранению нарушений.

Также анализируются решения руководителя ГАБС по отчетам о результатах внутренних проверок, в том числе:

- о необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

6.4. На данном этапе необходимо оценить принимаемые меры, направленные на обеспечение сохранности материальных ценностей, поскольку нарушение установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств приводит к возрастанию рисков утраты материальных и иных ценностей.

В случае, если подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется в ходе самостоятельного контрольного мероприятия, может проводиться выборочная инвентаризация объектов основных средств и иных материальных ценностей. Результаты выборочной инвентаризации включаются в акт контрольного мероприятия в рамках подготовки предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В акте фиксируются также все нарушения, которые не были выявлены в отчетном периоде субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего ГАБС, но были установлены в ходе проведенных КСП Фроловского муниципального района проверок.

7. Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

7.1. Если на основании проверки и анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отмечено значительное количество недостатков, то при планировании КСП Фроловского муниципального района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном ГАБС самостоятельно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.

7.2. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках осуществления последующего контроля исполнения бюджета включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий на объекте.

Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке соответствующих заключений КСП по ГАБС и заключений КСП Фроловского муниципального района на отчет об исполнении бюджет муниципального образования за отчетный финансовый год.

7.3. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках контрольных мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета Фроловского муниципального района, включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий в ГАБС. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации),

предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий.

7.4. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере в рамках экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета Фроловского муниципального района, включаются в отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий.