



**Российская Федерация
Новгородская область**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЧУДОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ПРИКАЗ

От 18.06.2019 № 6

г.Чудово

**Об утверждении стандарта
внешнего муниципального
финансового контроля**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. Приказ вступает в силу с даты подписания.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно -
счётной палаты Чудовского
муниципального района
от 18.06.2019 № 6

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

1. Общие положения

1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате Чудовского муниципального района, утверждённым решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 для методологического обеспечения реализации Контрольно-счётной палатой Чудовского муниципального района бюджетного полномочия, установленного частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Правовыми основаниями разработки Стандарта являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счётной палате Чудовского муниципального района, утвержденное решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 (далее – Положение);

Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждены Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993);

Приказ Минфина РФ 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 РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской от-

четности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказ Минфина РФ 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 главных администраторов бюджета муниципального образования и их подведомственных организаций;

3. Задачами Стандарта являются:

установление единых принципов и подходов к планированию, организации деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования 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 муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, порядка их рассмотрения;

создание методологической основы для подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты в пределах их компетенции при организации и проведении работы по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках:

осуществления последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования;

иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающих, в том числе, подготовку предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Содержание внутреннего финансового контроля

5. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль определяется как:

деятельность, осуществляемая главными распорядителями бюджетных средств, направленная 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 отчётности и ведения бюджетного учёта этими главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

деятельность, осуществляемая главными администраторами средств бюджета (администраторами) доходов бюджета, направленная 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 доходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта 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 Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта этими главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета.

6. Внутренний финансовый аудит определяется как деятельность, осуществляемая главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами средств бюджета (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в целях:

оценки надёжности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчётности;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

8. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, направленных на составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

9. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

- составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

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

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, 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 учреждений;

- исполнение бюджетной сметы;

- принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

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

- принятие решений о зачёте (уточнении) платежей в бюджет муниципального образования;

- предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах;

- процедуры ведения бюджетного учёта, в том числе принятие к учёту первичных учётных документов (составления сводных учётных документов), отражение информации, указанной в первичных учётных документах, регистрах

бюджетного учёта, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и предоставление бюджетной отчётности, сводной бюджетной отчётности;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств получателям средств бюджета муниципального образования;

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.

III Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

10. Деятельность по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводится в целях:

выявления конкретных нарушений и недостатков в организации работы и формировании отчётности субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

устранения имеющихся недостатков и совершенствования организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

11. Задачами деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования 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 подотчётности, численности и укомплектованности;

учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового аудита;

анализ организации планирования аудиторских проверок внутреннего финансового аудита (включая степень охвата получателей средств бюджета муниципального образования, администраторов доходов и источников финансирования);

анализ системы оформления результатов аудиторских проверок, отчётности 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.

12. Предметом деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования.

13. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в отношении данного главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования.

14. По результатам предварительного изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в отношении данного главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования подготавливается программа проведения самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по данному вопросу или перечень критериев (вопросов) в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являющихся разделом общей программы.

15. При проведении самостоятельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по вопросу осуществления деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита программа включает следующие критерии (вопросы):

1). Правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2). Организация бухгалтерского учёта (выборочная проверка процедур ведения бухгалтерского учёта);

3). Распределение обязанностей и ответственности между сотрудниками субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета муниципального образования;

4). Планирование деятельности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

5). Общие вопросы формирования и исполнения бюджетных процедур;

6). Муниципальные закупки;

7). Информационные технологии, доступ к информации;

8). Служба внутреннего аудита (планирование, организационная структура, результаты контрольных действий должностными лицами субъекта

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения).

С учетом специфики и масштабов деятельности главного администратора средств бюджета муниципального образования 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 муниципального образования.

16. В случае, когда критерии (вопросы) подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются разделом общей программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, перечень соответствующих критериев (вопросов) может быть сокращён.

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

В случае, когда критерии (вопросы) подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются разделом общей программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, соответствующие запросы направляются при необходимости.

18. Включению в запросы подлежит:

годовая отчётность субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

годовые планы работы и программы проверок, осуществлённых субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

акты, составленные по результатам проверок, осуществлённых субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, при необходимости выборочно;

информация об устранении выявленных субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита нарушений.

19. На следующем 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 главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования, опреде-

ляющего правила организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

закрепление полномочий субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, уровень его подотчётности;

наличие и систематичность контроля качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

укомплектованность и профессиональная квалификация сотрудников субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе с учётом риска и степени охвата аудиторскими проверками подведомственных организаций, соответствие порядка планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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 финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация системы отчётности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

20. Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района формируются выводы о состоянии внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования и предложения по их совершенствованию.

21. При формировании выводов следует опираться на непосредственные результаты проводимых субъектом внутреннего финансового контроля проверок в рамках выполнения указанных задач:

объёмы проверенных средств;

выявленные нарушения в использовании бюджетных средств и имущества, находящегося в собственности муниципального образования, в подготовке бюджетной отчётности и ведении бюджетного учёта и в иных случаях незаконного использования бюджетных средств, в которых усматриваются признаки коррупционных правонарушений; корректной классификации нарушений; принятые меры по устранению нарушений.

При формировании выводов анализируются решения руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования по отчётам о результатах внутренних проверок, в том числе:

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

о направлении материалов в орган местного самоуправления, уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля,

правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства. 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 главными администраторами средств бюджета муниципального района 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 главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В акте фиксируются также все нарушения, которые не были выявлены в отчётном периоде субъектом внутреннего финансового контроля соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования, но были установлены в ходе проведенных Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проверок.

22. На основании полученной информации и ее анализа Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района обобщает результаты и готовит предложения по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.