КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ДОНСКОЙ

**Стандарт внешнего финансового контроля**

**СВФК 16**

**«Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»**

утвержден распоряжением председателя

Контрольно-счетной комиссии муниципального образования

город Донской от 05.02.2021 года №13

вводится в действие с 05.02.2021 года

Донской 2021 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Общие положения ………………………………………………………. | 3 |
|  | Содержание внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ………………………………………..…………. | 4 |
|  | Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита .……………………………………………………... | 5 |
|  | Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ………….. | 6 |
|  | Организация и осуществление деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ………….. | 9 |
|  | Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ……………………………………………………. | 11 |

1. **Общие положения**
	1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской СВФК 16 «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств местного бюджета 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 комиссии муниципального образования город Донской, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Донской от 30.01.2014 №55-8, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.
	2. Целью Стандарта является установление единых принципов и подходов к планированию, организации деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
	3. Задачами Стандарта являются:
* создание методологической основы для подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* установление требований по оформлению результатов деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, порядка их рассмотрения;
	1. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной комиссией муниципального образования город Донской бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
	2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской в пределах их компетенции при организации и проведении работы по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках:

- осуществления последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования город Донской,

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых вне последующего контроля исполнения бюджета муниципального образования город Донской;

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, непосредственным предметом которых является подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

1. **Содержание внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**
	1. Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.
	2. В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит - деятельностью по формированию информации:
* о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
* предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
* заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.
	1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля 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](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A99ADF4D0881151B94990F3FD68170FD&req=doc&base=LAW&n=355977&dst=4925&fld=134&date=17.02.2021&demo=2) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

* 1. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости.
	2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.
	3. 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.
1. **Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами)** **средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**
	1. Деятельность по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донской 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.
	1. Задачами деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего 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 муниципального образования город Донской, подведомственных 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 Контрольно-счетной комиссией муниципального образования город Донской соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета.
	1. Предметом деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового контроля и аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета.
1. **Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами)** **средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**
	1. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донской, проведенных в отношении данного главного администратора (администратора) средств бюджета.
	2. По результатам предварительного изучения главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования город Донской 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 главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являющихся разделом общей программы, в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования город Донской, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета.
	3. При проведении самостоятельного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия по вопросу осуществления деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего 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 главного администратора (администратора) средств бюджета;
* планирование деятельности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* общие вопросы формирования и исполнения бюджетных процедур;
* закупки для муниципальных нужд;
* 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 главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования город Донской, могут рассматриваться и другие вопросы, на основании которых соответственно могут определяться иные направления анализа деятельности субъекта внутреннего финансового контроля и аудита главного администратора (администратора) средств бюджета.

В случае, когда критерии (вопросы) подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является разделом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, перечень соответствующих критериев (вопросов), указанных в настоящем пункте, может быть сокращен.

* 1. На основании программы, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе (администраторе) средств бюджета муниципального образования город Донскойнаправляются запросы в его адрес, содержащие перечень необходимых документов и информации.

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

Включению в запросы подлежат:

* годовая отчетность субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования город Донской, 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.

Может быть запрошена также информация по выявленным в ходе проверок других органов муниципального финансового контроля и неустраненным нарушениям и недостаткам в работе субъекта внутреннего финансового аудита.

1. **Организация и осуществление деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами)** **средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**
	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 главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования город Донской, 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 законодательству;
* изучение и анализ конкретных результатов функционирования системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценка эффективности выполнения поставленных перед ней задач, а также целей внутреннего финансового аудита, установленных законодательством;
* организация системы отчетности о результатах деятельности субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам анализа формируются выводы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Донскойо состоянии внутреннего финансового контроля и аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета и предложения по их совершенствованию.

* 1. На данном этапе изучаются 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 муниципальной собственности, охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих муниципальному образованию город Донской, в подготовке бюджетной отчетности и ведении бюджетного учета и в иных случаях незаконного использования бюджетных средств, в которых усматриваются признаки коррупционных правонарушений;
* корректность классификации нарушений;
* принятые меры по устранению нарушений.

Также анализируются решения руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального образования город Донскойпо 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.
	1. На данном этапе оцениваются 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 (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего 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 (администраторами) средств бюджета 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 главного администратора (администратора) средств бюджета, но были установлены в ходе проведенных Контрольно-счетной комиссией муниципального образования город Донскойпроверок.

1. **Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами)** **средств бюджета муниципального образования город Донской внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**
	1. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего 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 Контрольно-счетной комиссией муниципального образования город Донскойпо главным администраторам (администраторам) средств бюджета и на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Донскойза отчетный финансовый год.
	2. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках контрольных мероприятий, осуществляемых вне 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 отчетов по результатам контрольных мероприятий.
	3. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального образования город Донскойвнутреннего 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, используются при подготовке заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий.