

Утвержден
распоряжением Контрольно-счетной палаты
городского поселения Монино
от «18» июня 2018 № 19-р

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными
администраторами (администраторами) средств бюджета городского
поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр.
1. Общие положения	3
2. Содержание внутреннего финансового контроля	4
3. Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	6
4. Правовая и информационная основа анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	6
5. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	9
6. Организация и осуществление деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	10
7. Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	12

1. Общие положения

- 1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино 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 городского поселения Момино, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Момино от 18.10.2006 № 149/44 (в редакции решения Совета депутатов городского поселения Момино от 22.07.2014 №67/42-НПА), Регламентом Контрольно-счетной палаты городского поселения Момино, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского поселения Момино от 03.03.2014 № 10, и предназначен для методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты городского поселения Момино (далее – 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 городского поселения Момино 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 городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, порядка их рассмотрения;
 - создание методологической основы для подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
- 1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палаты бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
- 1.4. Стандарт устанавливает цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, мероприятия по подготовке к проведению и периодичность проведения такой деятельности.
- 1.5. 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 городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках:
- осуществления последующего контроля за исполнением бюджета городского поселения Момино;
 - контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых вне последующего контроля исполнения бюджета городского поселения Момино в главном администраторе средств бюджета городского поселения Момино, включающих в том числе, подготовку предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, непосредственным предметом которых является подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
- 1.6. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением Контрольно-счетной палаты.
- 1.7. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Содержание внутреннего финансового контроля

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

- деятельность, осуществляемая главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, направленная на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем 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 Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором 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, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором 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. При осуществлении деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита следует руководствоваться положениями Порядка осуществления отделом по экономике и муниципальному заказу Администрации городского поселения Монино полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением Главы городского поселения Монино от 20.11.2017 № 229-п.
- 2.3. Субъектом внутреннего финансового контроля является руководитель и иное должностное лицо главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского поселения Монино, главного администратора (администратора) доходов бюджета городского поселения Монино, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Монино, уполномоченные на организацию и выполнение бюджетных процедур и (или) на проведение внутреннего финансового контроля.
- 2.4. 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 отчетности и ведение бюджетного учета главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета городского поселения Монино, получателей средств бюджета городского поселения Монино, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета городского поселения Монино, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Монино.
- 2.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:
- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского поселения Монино, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
 - составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета городского поселения Монино, расходам бюджета городского поселения Монино и источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения Монино;
 - составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
 - составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Монино, 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 городского поселения Монино, пеней и штрафов по ним;
 - принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского поселения Монино, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
 - принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского поселения Монино;
 - предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов городского поселения Монино, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах;
 - процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление 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 городского поселения Момино;

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 главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Деятельность по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино 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 главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино 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;

учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

анализ организации планирования аудиторских проверок внутреннего финансового аудита (включая степень охвата подведомственных распорядителей (получателей) средств бюджета городского поселения Момино, 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 палатой в соответствующем главном администраторе средств бюджета городского поселения Момино.

3.3. Предметом деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является деятельность субъекта внутреннего финансового контроля и аудита соответствующего главного администратора средств бюджета городского поселения Момино.

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

4.1. 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»;

Положение о Контрольно-счетной палате городского поселения Монино, утвержденное Решением Совета депутатов городского поселения Монино от 18.10.2006 № 149/44 (в редакции решения Совета депутатов городского поселения Монино от 22.07.2014 №67/42-НПА);

Закон Московской области о бюджете Московской области на отчетный финансовый год и плановый период;

Решение Совета депутатов городского поселения Монино о бюджете городского поселения Монино на отчетный финансовый год;

Постановление Главы городского поселения Монино от 20.11.2017 № 229-п «Об утверждении Порядка осуществления отделом по экономике и муниципальному заказу Администрации городского поселения Монино полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»;

Приказ Минфина Российской Федерации от 28.10.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

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

Приказ Минфина Российской Федерации 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 Инструкций по его применению»;

Приказ Минфина Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;

Приказ Минфина Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

План работы Контрольно-счетной палаты на текущий год;

Стандарт муниципального финансового контроля «Проведение контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой городского поселения Монино», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино от 02.04.2015 № 17;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино от 16.05.2018 № 11-р;

настоящий Стандарт;

нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино и их подведомственных организаций;

краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные планы работы главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино;

отчеты главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино о деятельности за прошедшие периоды;

уставы, положения о главных администраторах средств бюджета городского поселения Монино;

организационная структура главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино;

штатное расписание главных распорядителей средств бюджета городского поселения Монино;

положения о структурных подразделениях, регламенты, правила, инструкции главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино;

сведения о количестве и специфике деятельности организаций, подведомственных главным администраторам средств бюджета городского поселения Монино;

учетная политика главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино для целей бухгалтерского учета;

организационные и распорядительные документы по использованию бюджетных средств, имущества, находящегося в собственности городского поселения Монино, в том числе охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих городскому поселению Монино;

материалы годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино;

документы, содержащие требования к порядку и форме хранения главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино первичных документов и информации;

сведения об имеющемся и фактически используемом программном обеспечении в деятельности главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино;

документы, определяющие принципы информационной безопасности в деятельности главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино, локальные правовые акты, направленные на обеспечение безопасности системы локальной вычислительной сети;

документы, определяющие перечень и порядок составления внутренней и внешней отчетности главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино;

локальные правовые акты, регламентирующие деятельность структурных подразделений главных администраторов средств бюджета городского поселения Монино, 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, получаемая в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино с финансовыми органами, осуществляющими полномочия по формированию и исполнению бюджета городского поселения Монино;

информация, получаемая в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино с Контрольно-счетной палатой Московской области;

информация, получаемая в соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино с Межрайонной ИФНС России № 16 по Московской области;

информация, получаемая в соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино с Управлением Федерального Казначейства по Московской области отдел № 42 г. Щёлково;

статистические данные отдела государственной статистики в Щёлковском районе за отчетный период;

информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания 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 бюджета городского поселения Монино, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского поселения Монино, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита, внутреннего финансирования контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

5.1. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита начинается с изучения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, проведенных в отношении данного главного администратора (администратора) средств бюджета городского поселения Момино.

5.2. По результатам предварительного изучения главного администратора (администратора) средств бюджета городского поселения Момино и с учетом положений об анализе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, изложенных в разделе 6 настоящего Стандарта, 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 городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являющихся разделом общей программы, в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета городского поселения Момино, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета городского поселения Момино.

Подготовка и утверждение Программы осуществления деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Программа) осуществляется в порядке, установленном Стандартом муниципального финансового контроля «Проведение контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой городского поселения Момино» (утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты городского поселения Момино от 02.04.2015 № 17) и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты городского поселения Момино от 16.05.2018 № 11-р).

5.3. При проведении самостоятельного контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия по вопросу осуществления деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Момино 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 учета (выборочная проверка процедур ведения бухгалтерского учета);
- 3) распределение обязанностей и ответственности между сотрудниками субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета городского поселения Момино;
- 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 аудита, реализация мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения).

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

5.4. В случае, когда критерии (вопросы) подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино 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 средств бюджета городского поселения Монино направляются запросы в его адрес, содержащие перечень необходимых документов и информации.

В случае, когда критерии (вопросы) по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино 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 главного администратора средств бюджета городского поселения Монино, содержащая информацию, подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности главного 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.

Запрашивается также информация по выявленным в ходе проверок других органов муниципального финансового контроля и не устраненным нарушениям и недостаткам в работе субъекта внутреннего финансового аудита.

6. Организация и осуществление деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино 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 главного администратора средств бюджета городского поселения Монино, 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) средств бюджета городского поселения Монино, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского поселения Монино, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и порядку осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, которые (*порядки*) действуют в городском поселении Монино;

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 аудита;

организация системы отчетности о результатах деятельности субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. На этом этапе формируются выводы Контрольно-счетной палаты о состоянии внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора средств бюджета городского поселения Монино 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 городского поселения Монино, охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих городскому поселению Монино, 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 главного администратора средств бюджета городского поселения Монино 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, также о проведении служебных проверок;
- направлении материалов Главе городского поселения Монино, в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

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 главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино 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 городского поселения Монино 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 средств бюджета городского поселения Монино, но были установлены в ходе проведенных Контрольно-счетной палатой проверок.

7. Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

- 7.1. Если на основании проверки и анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отмечено значительное количество недостатков, то при планировании Контрольно-счетной палаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном главном администраторе средств бюджета городского поселения Монино самостоятельно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.
- 7.2. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках осуществления последующего контроля исполнения бюджета городского поселения Монино 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 палаты по главным администраторам средств бюджета городского поселения Монино на отчет об исполнении бюджета городского поселения Монино за отчетный финансовый год.
- 7.3. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках контрольных мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета городского поселения Монино, включаются в акты, составленные по результатам контрольных мероприятий главном администраторе средств бюджета городского поселения Монино. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий, в соответствии с требованиями Стандарта муниципального финансового контроля «Проведение контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой городского поселения Монино», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино от 02.04.2015 № 17.
- 7.4. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского поселения Монино 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 городского поселения Монино, включаются в отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского поселения Монино от 16.05.2018 № 11-р.