

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**КРЫМСКИЙ РАЙОН**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

20 декабря 2018 года № 15

город Крымск

**Об утверждении Стандарта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район**

В целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением администрации муниципального образования Крымский район от 09.11.2015 №1171 «О порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в соответствии с приказом Минфина России от 07.09.2016 №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», приказом Минфина России от 30.12.2016 №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», пунктом 1 раздела 14 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Крымский район от 26 октября 2011 года №169 «О контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район», приказываю:

1. Утвердить Стандарт внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район (СФККСП-15) - «Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район» согласно приложению.
2. Организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита возложить на председателя Петлякову Л.А. и заместителя председателя Левантову М.П.
3. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита руководствоваться настоящим Стандартом.
4. Распоряжение вступает в силу с 1 января 2019 года.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Крымский район Л.А. Петлякова

|  |
| --- |
| ПРИЛОЖЕНИЕ  к распоряжению председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район от 20.12.2018 №15 |

**СТАНДАРТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район**

**(СФККСП-15)**

**«Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в контрольно-счетной палате**

**муниципального образования Крымский район»**

г. Крымск

2018

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Осуществление внутреннего финансового контроля | 3 |
| 3 | Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля | 5 |
| 4 | Составление и ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, составление и представление отчета о результатах внутреннего финансового контроля | 6 |
| 5 | Осуществление внутреннего финансового аудита | 7 |

**1. Общие положения**

* 1. Настоящий Стандарт «Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район» (далее - Стандарт) подготовлен в целях осуществления полномочий главного распорядителя бюджетных средств согласно статье 160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ.

Осуществление внутреннего финансового контроля, касающегося вопросов соблюдения требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», производится в соответствии с утвержденной Учетной политикой контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район.

* 1. Стандарт определяет правила осуществления контрольно-счетной палатой муниципального образования Крымский район (далее – контрольно-счетная палата) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.
  2. Стандарт разработан в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Крымский район от 09.11.2015 №1171 «О порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 07.09.2016 №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», приказом Минфина России от 30.12.2016 №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Стандарт предназначен для применения должностными лицами контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район.

2.2. Контрольно-счетная палата, как главный распорядитель средств местного бюджета, осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета в соответствии с соглашением между контрольно-счетной палатой муниципального образования Крымский район и Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район».

2.3. Контрольно-счетная палата, как главный администратор доходов местного бюджета, осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по доходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта в соответствии с соглашением между контрольно-счетной палатой муниципального образования Крымский район и Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район».

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно председателем (заместителем председателя), иными должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля и направлен на соблюдение внутренних стандартов контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район (далее - внутренние стандарты).

2.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов в финансовое управление администрации муниципального образования Крымский район (далее – финансовое управление), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составление и представление в финансовое управление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

- составление и направление документов в финансовое управление, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главного распорядителя средств местного бюджета;

-составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

- исполнение бюджетной сметы;

- исполнение судебных актов по искам к контрольно-счетной палате, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам контрольно-счетной палаты.

2.6. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

– председатель контрольно-счетной палаты;

– должностные лица контрольно-счетной палаты, организующие и выполняющие бюджетные процедуры, направленные на недопущение нарушений внутренних стандартов и процедур при составлении и исполнении бюджета по расходам контрольно-счетной палаты, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг;

- должностное лицо контрольно-счетной палаты, уполномоченное распоряжением председателя контрольно-счетной палаты на проведение контроля за соблюдением внутренних стандартов и бюджетных процедур.

2.7. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

- авторизация операций, подтверждающая правомочность их совершения, визирование документа председателем контрольно-счетной палаты;

- сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

- иные контрольные действия.

2.8. Проведение контрольных действий осуществляются:

- сплошным способом, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- выборочным способом, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.9. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются методы внутреннего финансового контроля: самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

2.10. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов контрольно-счетной палаты, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

2.11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется председателем контрольно-счетной палаты путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

2.12. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

1. **Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля**

3.1. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия контрольно-счетной палаты, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов контрольно-счетной палаты.

* 1. Карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года. Уточнение карт внутреннего финансового контроля необходимо проводить:

при принятии решения председателем контрольно-счетной палаты о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур.

Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля председателем (заместителем председателя) контрольно-счетной палаты.

3.3. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нём предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

3.4. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

- формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

3.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утверждённой картой внутреннего финансового контроля.

3.6. Формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляется контрольно-счетной палатой в соответствии с настоящим порядком, актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется председателем (заместителем председателя) контрольно-счетной палаты.

3.7. Карта внутреннего финансового контроля заполняется по форме согласно Приложению №1 к настоящему Стандарту.

1. **Составление и ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, составление и представление отчета о результатах внутреннего финансового контроля**

4.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

4.2. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется субъектом внутреннего финансового контроля и предполагает занесение записей в регистр (журнал) по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

4.3. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно Приложению №2 к настоящему Стандарту.

4.4. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля формируется и брошюруется в хронологическом порядке. На обложке регистра (журнала) указывается:

- название и порядковый номер папки (дела);

- отчетный период: год квартал (месяц);

- начальный и последний номера журналов операций;

- количество листов в папке (деле).

4.5. Хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов. Ответственность за ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля несут аудитор, заместитель председателя и председатель контрольно-счетной палаты.

4.6. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля председателем (заместителем председателя) контрольно-счетной палаты могут приниматься решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

-изменение карты внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

-на изменение внутренних стандартов контрольно-счетной палаты;

-на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учётных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учёта;

-на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

-на применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

- повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

4.7. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет председатель или заместитель председателя контрольно-счетной палаты в соответствии с распределением обязанностей.

4.8. Организация внутреннего финансового контроля предполагает формирование и утверждение порядка осуществления внутреннего финансового контроля, предусматривающего положения, регулирующие:

- формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;

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

- составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

4.9. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля составляется ежеквартальный и годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет).

4.10. Отчет составляется на основе данных регистра (журнала) внутреннего финансового контроля по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Стандарту.

4.11. В состав Отчета включается пояснительная записка по форме согласно Приложению, содержащая:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

- сведения о количестве должностных лицах, осуществляющем внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению квалификации;

- сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего муниципального финансового контроля, правоохранительные органы.

**5. Осуществление внутреннего финансового аудита**

5.1. При организации внутреннего финансового аудита необходимо учитывать требования статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, определяющие, что целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ;

- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

5.3. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита оценивается надежность внутреннего финансового контроля, подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств.

5.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения должностным лицом плановых и внеплановых камеральных аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем контрольно-счетной палаты по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Стандарту.

5.5. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

5.6. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

5.7. В плане предусматриваются аудиторские проверки, осуществляемые последовательно по следующим направлениям:

- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетной сметы;

- аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности контрольно-счетной палаты.

5.8. Аудиторская проверка проводится на основании [программы](consultantplus://offline/ref=98DE6687AF520C6243A42F03229B36AEA33395CA5FFBED557AA33098506F06297892D90533F3AA10D1D7A50F702701B987FCE21008D0B562PBw9M) аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Стандарту.

5.9. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа.

5.10. Программа по аудиту достоверности и полноты бюджетной отчетности контрольно-счетной палаты может содержать следующие подлежащие изучению вопросы:

- формирование показателей сводной бюджетной отчетности контрольно-счетной палаты;

- вопросы, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета.

5.11. Должностное лицо при осуществлении внутреннего финансового аудита обязано:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

- знакомить председателя контрольно-счетной палаты с результатами аудиторских проверок;

- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

5.12. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет председатель контрольно-счетной палаты.

5.13. Руководитель главного администратора бюджетных средств при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

5.14. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностного лица, выполняемых им в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

5.15. Предельный срок проведения аудиторской проверки устанавливается 30 календарных дней.

5.16. Результаты аудиторской проверки оформляются актом по форме согласно Приложению № 6 к настоящему Стандарту.

Формирование и направление акта объекту аудита осуществляется в срок не более 5 рабочих дней, сроки рассмотрения акта аудиторской проверки устанавливается не более 5 рабочих дней.

5.17. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.18. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется председателю контрольно-счетной палаты. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в орган финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

5.19. Решения председателя контрольно-счетной палаты, принятые по результатам аудиторской проверки, доводятся до заинтересованных должностных лиц палаты в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

5.20. Должностное лицо внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год и представление на рассмотрение председателю контрольно-счетной палаты до 1 февраля года, следующего за отчетным.

5.21. Система внутреннего финансового контроля считается надежной (эффективной), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Председатель контрольно-

счетной палаты муниципального

образования Крымский район Л.А.Петлякова