

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа

Стандарт
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
СвФК 1/2016

(утвержден распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от «30» декабря 2016 года № 19-р)

Содержание

1. Общие положения 3
2. Организация внутреннего финансового контроля 4
3. Проведение текущего контроля исполнения бюджетных процедур5

1. Общие положения

1.1. Стандарт СвФК 1/2016 «Осуществление внутреннего финансового контроля» (далее - Стандарт) подготовлен в целях осуществления Контрольно-счетной палатой Лесозаводского городского округа полномочий главного распорядителя бюджетных средств согласно статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Лесозаводском городском округе, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.05.2014 № 569а.

1.3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа (далее – КСП) при осуществлении внутреннего финансового контроля в КСП.

1.4. Целью Стандарта является установление последовательности операций и действий по осуществлению внутреннего финансового контроля в КСП.

1.5. Основные термины и понятия:

Внутренний финансовый контроль – контроль, осуществляемый должностными лицами КСП в отношении бюджетных полномочий КСП как главного распорядителя бюджетных средств, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а так же подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Бюджетные процедуры - процедуры составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности КСП и ведения бюджетного учета.

Предмет внутреннего финансового контроля – бюджетные процедуры и составляющих их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые КСП в рамках закрепленных бюджетных полномочий, и действия должностных лиц, реализующих бюджетные полномочия КСП как главного распорядителя бюджетных средств.

Бюджетные риски – возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур и (или) влекущего нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, несоблюдение принципа результативности и экономности использования бюджетных средств.

Бюджетные риски подразделяются на:

риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств, (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств).

Объект контроля – КСП как главный распорядитель бюджетных средств.

1.6. КСП организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых ей фактов хозяйственной жизни с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете».

2. Организация внутреннего муниципального финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными актами Лесозаводского городского округа, регулируемыми бюджетные правоотношения.

2.2. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее - нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главным администратором и получателем бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств (далее - недостатки в сфере бюджетных правоотношений);

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

2.3. Субъектами внутреннего финансового контроля в КСП являются:

- председатель КСП;

- ведущий инспектор КСП, в соответствии с должностной инструкцией организующий и выполняющий бюджетные процедуры при составлении и исполнении бюджета по расходам КСП, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг, при составлении бюджетной отчетности и ведении бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов и проведение инвентаризации;

- ведущий инспектор КСП, уполномоченный в соответствии с должностной инструкцией на проведение внутреннего финансового контроля за соблюдением внутренних стандартов и процедур при составлении и исполнении бюджета, составления бюджетной отчетности КСП и ведения бюджетного учета, а также осуществляющий подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.4. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

подтверждение (согласование, санкционирование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур),

подтверждающее правомочность их совершения;

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

иные контрольные действия.

2.5. Осуществление внутреннего финансового контроля включает:

- проведение контроля исполнения бюджетных процедур, достоверности учета и отчетности;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.6. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании карты внутреннего финансового контроля, охватывающей все внутренние бюджетные процедуры КСП, по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

Карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года.

2.7. Уточнение (актуализацию) карт внутреннего финансового контроля необходимо проводить:

при принятии решения о внесении изменений в карты внутреннего финансового

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

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

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

б) 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.

2.9. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем 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, о должностном лице, осуществляющим внутренний контроль, методах контроля и периодичности контрольных действий.

2.10. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется председателем КСП.

3. Проведение контроля исполнения бюджетных процедур

3.1. К способам проведения внутреннего финансового контроля исполнения бюджетных процедур относятся:

а) сплошной способ, при котором контроль осуществляется в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контроль осуществляется в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

3.2. При осуществлении контроля исполнения бюджетных процедур в КСП используются следующие методы – самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

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

Контроль по уровню подчиненности осуществляется председателем КСП и (или) ведущим инспектором КСП, уполномоченным в соответствии с должностной инструкцией на проведение внутреннего финансового контроля, путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

3.3. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах их возникновения, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению, о мерах по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений отражаются в *журналах*

внутреннего финансового контроля ведущим инспектором КСП, осуществляющим внутренний финансовый контроль.

Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется по форме согласно приложению 2 к Стандарту.

Записи в журнал внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке. Журналы внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. Журналы внутреннего финансового контроля хранятся в сейфе.

3.4. **Отчет** о результатах внутреннего финансового контроля, составленный на основе данных журнала внутреннего финансового контроля, ежеквартально, в срок не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляется ведущим инспектором КСП, уполномоченным в соответствии с должностной инструкцией на проведение внутреннего финансового контроля, председателю КСП. В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - нарушение бюджетного законодательства), информация о результатах внутреннего финансового контроля представляется председателю КСП в день обнаружения нарушения бюджетного законодательства.

3.5. Для своевременного выявления недостатков (нарушений) ведущий инспектор КСП, уполномоченный в соответствии с должностной инструкцией на проведение внутреннего финансового контроля, проводит **мониторинг** качества исполнения бюджетных процедур, который представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур и результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году и направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений). Результаты мониторинга представляются председателю КСП ежеквартально в срок не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
Лесозаводского городского округа

(подпись, инициалы и фамилия)
" ____ " _____ 20__ г.

КАРТА
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА 20__ ГОД

Наименование главного администратора
(администратора) средств городского бюджета _____
Наименование отдела (управления) _____

Предмет внутреннего финансового контроля (процесс, операция, форма документа)	Должность и Ф.И.О. лица, ответственног о за выполнение процесса, операции (формировани е документа)	Периодично сть выполнения процесса, операции (формирован ия документа)	Должность и Ф.И.О. лица, осуществля ющего внутренний финансовый контроль	Характеристики контрольного действия		
				Способ, метод контроля	Контрольное действие	Вид/способ контроля
1	2	3	4	5	6	7

