УТВЕРЖДЕН

распоряжением

Контрольно-счетной палаты

городского округа Зарайск

Московской области

от 03.08.2018 года № 20

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»**

(Начало действия: 01.08.2018)

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание внутреннего финансового контроля | 4 |
| 3. | Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 8 |
| 4. | Правовая и информационная основа анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 9 |
| 5. | Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке  предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 13 |
| 6. | Организация и осуществление деятельности по подготовке  предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 16 |
| 7. | Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | 18 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии 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», в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Зарайск Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 14.08.2017 № 7/5, стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты городского округа Зарайск Московской области.

1.2. Задачи, решаемые Стандартом:

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

 создание методологической основы для подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации КСП городского округа Зарайск бюджетного полномочия, установленного в абзаце 6 части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского округа Зарайск Московской области 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 Московской области 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 КСП городского округа Зарайск в пределах их компетенции при организации и проведении работы по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, непосредственным предметом которых является подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля м внутреннего финансового аудита.

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

деятельность, осуществляемая главными администраторами (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 отчётности и ведения бюджетного учёта этими главными администраторами доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета;

деятельность, осуществляемая главным администратором 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 отчётности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Внутренний финансовый аудит определяется как деятельность, осуществляемая главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченными должностными лицами), в целях:

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

подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствии порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Московской области;

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 округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита следует руководствоваться положениями постановления Правительства Московской области от 26.03.2014 №192/8 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Московской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Московской области, главным администратором (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Московской области», а также Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19.01.2015 №02-11-05/932).

2.3. Субъектом внутреннего финансового контроля является руководитель и иное должностное лицо главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского округа Зарайск, главного администратора (администратора) доходов бюджета городского округа Зарайск, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск, 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 отчётности и ведения бюджетного учёта главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета городского округа Зарайск, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета городского округа Зарайск, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск.

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

составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа Зарайск, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и предоставление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета городского округа Зарайск, расходам бюджета городского округа Зарайск, источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

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

принятие решений о зачёте (уточнении) платежей в бюджет городского округа Зарайск;

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

процедуры ведения бюджетного учёта, в том числе принятие к учёту первичных учётных документов (составления сводных учётных документов), отражение информации, указанной в первичных учётных документах, в регистрах бюджетного учёта, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и предоставление бюджетной отчётности, сводной бюджетной отчётности;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств получателям средств бюджета городского округа Зарайск;

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 округа Зарайск и внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

3.1. Деятельность по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводится в целях:

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

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

3.2. Задачами деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

анализ организационной структуры субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, включая анализ функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита, уровня его подотчётности, численности и укомплектованности;

учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового аудита;

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

анализ системы оформления результатов аудиторских проверок, отчётности об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

анализ конкретных результатов проверок, проводимых субъектами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных на решение поставленных перед ними задач, в том числе на основе проверок, проводимых КСП городского округа Зарайск в соответствующем главном администраторе (администраторе) средств бюджета городского округа Зарайск.

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

**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 06.12.2011 № 402*-*ФЗ«О бухгалтерском учёте»;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счётной палате городского округа Зарайск Московской области, утверждённое решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 14.08.2017 № 7/5;

решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области о бюджете городского округа Зарайск на отчётный финансовый год и плановый период;

постановления Правительства Московской области от 26.03.2014 №192/8 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Московской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Московской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Московской области»;

Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

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

Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19.01.2015 №02-11-05/932).

План работы Контрольно-счётной палаты городского округа Зарайск Московской области;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

настоящий Стандарт;

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

краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные планы работы главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск;

отчёты главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск о деятельности за прошедшие периоды;

уставы, положения о главных администраторах средств бюджета городского округа Зарайск;

организационная структура главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск;

штатное расписание главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск;

положения о структурных подразделениях, регламенты, правила, инструкции главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск;

сведения о количестве и специфике деятельности организаций, подведомственных главным администраторам средств бюджета городского округа Зарайск;

учётная политика главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск для целей бухгалтерского учета;

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

материалы годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск;

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

сведения об имеющемся и фактически используемом программном обеспечении в деятельности главных администраторов бюджета городского округа Зарайск;

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

документы, определяющие перечень и порядок составления внутренней и внешней отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск;

локальные правовые акты, регламентирующие деятельность структурных подразделений главных администраторов средств бюджета городского округа Зарайск, 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, принятие мер по их недопущению;

информация, получаемая в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии с иными органами;

статистические данные;

информация, загруженная главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск в ведомственную информационную систему КСП Московской области;

информация, размещённая на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание 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 округа Зарайск, главными администраторами (администраторов) доходов бюджета городского округа Зарайск, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**5. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке**

**предложений** по **совершенствованию осуществления**

**главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

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

5.2. По результатам предварительного изучения главного администратора (администратора) средств бюджета городского округа Зарайск и с учётом 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 округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являющихся разделом общей программы.

Подготовка и утверждение Программы осуществления деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее-Программа) осуществляется в порядке, установленном Стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП городского округа Зарайск «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

5.3. При проведении самостоятельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по вопросу осуществления деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Программа включает следующие критерии (вопросы):

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

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

3. Распределение обязанностей и ответственности между сотрудниками субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета городского округа Зарайск;

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

5. Общие вопросы формирования и исполнения бюджетных процедур;

6. Муниципальные закупки;

7. Информационные технологии, доступ к информации;

8. Служба внутреннего аудита (планирование, организационная структура, результаты контрольных действий должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, реализация мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения).

С учетом специфики и масштабов деятельности главного администратора (администратора) средств бюджета городского округа Зарайск, 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 (администратора) средств бюджета городского округа Зарайск.

5.4. В случае, когда критерии (вопросы) подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются разделом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, перечень соответствующих критериев (вопросов), отражённых в пункте 5.3. настоящего Стандарта, может быть сокращён.

5.5. На основании Программы, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе (администраторе) средств бюджета городского округа Зарайск 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 округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются разделом общей программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, соответствующие запросы направляются при необходимости.

5.6. Включению в запросы подлежит:

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

годовые планы работ 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 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 округа Зарайск 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 (администратора) средств бюджета городского округа Зарайск, определяющего правила организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

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

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

изучение и анализ конкретных результатов функционирования системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценивается эффективность выполнения поставленных перед ней задач, а также целей внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

6.2. На этом этапе формируются выводы КСП городского округа Зарайск о состоянии внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета городского округа Зарайск 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:

объёмы проверенных бюджетных средств;

выявленные нарушения в использовании бюджетных средств и имущества, находящегося в собственности городского округа Зарайск, в подготовке бюджетной отчётности и ведении бюджетного учёта 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 (администратора) средств бюджета городского округа Зарайск 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 материально и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

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 округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется в ходе самостоятельного контрольного мероприятия, может проводиться выборочная инвентаризация объектов основных средств и иных материальных ценностей.

В результате выборочной инвентаризации включаются в акт контрольного мероприятия в рамках подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В акте фиксируются также все нарушения, которые не были выявлены в отчётном периоде субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета городского округа Зарайск, но были установлены в ходе проведенных КСП городского округа Зарайск проверок.

**7. Обобщение результатов и подготовка предложений по** **совершенствованию осуществления главными администраторами**

**средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

7.1. Если на основании проверки и анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отмечено значительное количество недостатков, то при планировании КСП городского округа Зарайск контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном главном администраторе (администраторе) средств бюджета городского округа Зарайск самостоятельно, а не полагаться на результаты внутреннего финансового аудита.

7.2. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках осуществления последующего контроля исполнения бюджета городского округа Зарайск 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 КСП городского округа Зарайск по главным администраторам (администраторам) средств бюджета городского округа Зарайск и заключений КСП городского округа Зарайск на отчет об исполнении бюджета городского округа Зарайск за отчетный финансовый год.

7.3. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках контрольных мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета городского округа Зарайск, включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий в главном администраторе (администраторе) средств бюджета городского округа Зарайск. 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 внешнего муниципального финансового контроля КСП городского округа Зарайск «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.4. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Зарайск 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 округа Зарайск, включаются в отчёты по результатам экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля КСП городского округа Зарайск «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».