

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением председателя  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Фрязино  
от 26.01.2022 № 08

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ФРЯЗИНО  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**СМФА 113 «Подготовка предложений по совершенствованию  
осуществления главными администраторами (администраторами)  
средств бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита»**

(Начало действия: 26.01.2022)

размещен на сайте Контрольно-счетной палаты  
в сети Интернет 26.01.2022

Фрязино  
2022

## Содержание

<u>1. Общие положения.....</u>	<u>3</u>
<u>2. Содержание внутреннего финансового контроля.....</u>	<u>5</u>
<u>3. Цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино.....</u>	<u>8</u>
<u>4. Правовая и информационная основа анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....</u>	<u>9</u>
<u>5. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино.....</u>	<u>12</u>
<u>6. Организация и осуществление деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино.....</u>	<u>14</u>
<u>7. Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....</u>	<u>17</u>

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СМФА 113 «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 15.10.2021 № 105/24 (далее — Контрольно-счетная палата), с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К(993), Регламента Контрольно-счетной палаты (далее – Регламент).

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, Стандарта Счетной палаты Российской Федерации СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 № 4ПК.

1.3. Целью Стандарта является методологическое обеспечение реализации Контрольно-счетной палатой бюджетного полномочия, установленного частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление единых принципов и подходов к планированию, организации деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино 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 Фрязино 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 Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Стандарт устанавливает цели, задачи, предмет деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, мероприятий по подготовке к проведению и периодичность проведения такой деятельности.

1.6. 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 городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках:

– осуществления последующего контроля за исполнением бюджета городского округа Фрязино, проводимого в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино»;

– контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых вне последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и другими специализированными стандартами, включающими, в том числе, подготовку предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино 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 округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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, регулируемыми бюджетные правоотношения, 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 этими главными распорядителями 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, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами 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 РФ, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами 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 округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита следует руководствоваться положениями постановления Правительства Московской области от 26.03.2014 №192/8 (с изм.) «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»

2.3 Субъектом внутреннего финансового контроля является руководитель и иное должностное лицо главного распорядителя (распорядителя), главного администратора (администратора) доходов, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино, уполномоченный 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), получателей, главных администраторов (администраторов) доходов, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино.

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

– составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа Фрязино, в

том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

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

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Фрязино, 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 округа Фрязино, пеней и штрафов по ним;

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

- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа Фрязино;

- предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета городского округа Фрязино;

- процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризации;

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета городского округа Фрязино;
- 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 Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

3.1. Деятельность по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино 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 округа Фрязино 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;
- учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- анализ организации планирования аудиторских проверок внутреннего финансового аудита (включая степень охвата подведомственных распорядителей (получателей) средств бюджета городского округа Фрязино, 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 соответствующего главного администратора (администратора) средств бюджета городского округа Фрязино.

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

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

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»;

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

Приказ Минфина России 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»;

План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на текущий год;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

настоящий Стандарт;

нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность главных администраторов средств бюджета городского округа Фрязино;

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

отчеты главных администраторов средств бюджета городского округа Фрязино о деятельности за прошедшие годы;

положения о главных администраторах средств бюджета городского округа Фрязино;

организационная структура главных администраторов средств бюджета городского округа Фрязино;

штатное расписание главных администраторов средств бюджета городского округа Фрязино;

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

учетная политика главных администраторов средств бюджета городского округа Фрязино;

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

организационные и распорядительные документы по использованию бюджетных средств, имущества, находящегося в собственности муниципального образования;

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

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

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

документы, определяющие принципы информационной безопасности в деятельности главных администраторов средств бюджета городского округа Фрязино, 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 округа Фрязино;

локальные правовые акты, регламентирующие деятельность структурных подразделений главных администраторов средств бюджета городского округа Фрязино, 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 Соглашением о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой и Управлением Федерального казначейства по Московской области;

статистические данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области;

информация, размещенная 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, главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами)

источников финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

## **5. Подготовка к осуществлению деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино 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 Фрязино 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 округа Фрязино.

5.2. По результатам предварительного изучения главного администратора средств бюджета городского округа Фрязино и с учетом положений об анализе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, подготавливается программа проведения самостоятельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по данному вопросу или перечень критериев (вопросов) в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, являющихся разделом общей программы, в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино.

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

5.3.1. правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

5.3.2. организация бухгалтерского учета (выборочная проверка процедур ведения бухгалтерского учета);

5.3.3. распределение обязанностей и ответственности между сотрудниками субъекта внутреннего финансового контроля и аудита главного администратора средств бюджета городского округа Фрязино;

5.3.4. планирование деятельности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

5.3.5. общие вопросы формирования и исполнения бюджетных процедур;

5.3.6. муниципальные закупки;

5.3.7. информационные технологии, доступ к информации;

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

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

5.4. В случае, когда критерии (вопросы) подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является разделом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, перечень соответствующих критериев (вопросов), отраженных в пунктах 5.3.1.- 5.3.8. настоящего Стандарта, может быть сокращен.

5.5. На основании Программы, а также по результатам анализа имеющейся информации о главном администраторе (администраторе) средств бюджета муниципального образования 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 Фрязино 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 округа Фрязино, содержащая информацию, подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности главного

администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- годовые планы работы и программы проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- акты, составленные по результатам проверок, осуществленных субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, при необходимости выборочно;

- информация об устранении выявленных субъектом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита нарушений.

Может быть запрошена также информация по выявленным в ходе проверок других органов муниципального финансового контроля и 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 Фрязино 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 Фрязино, 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), главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и Порядку осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд муниципального образования;

- 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, установленных Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и 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 аудита соответствующего главного администратора средств бюджета городского округа Фрязино 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 муниципального образования, охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих городскому округу Фрязино, 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 округа Фрязино 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, 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 Фрязино 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 округа Фрязино 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 округа Фрязино, но были установлены в ходе проведенных Контрольно-счетной палатой проверок.

## **7. Обобщение результатов и подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино 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 Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следует проводить мероприятия в данном главном администраторе средств бюджета городского округа Фрязино 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 Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках осуществления последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино 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 (администраторам) средств бюджета городского округа Фрязино и заключений Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

7.3. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках контрольных мероприятий, осуществляемых вне последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино, включаются в акты, составленные по результатам проведения контрольных мероприятий в главном администраторе средств бюджета городского округа Фрязино. Содержащаяся в актах информация, а также предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере, используются при подготовке отчетов по результатам контрольных мероприятий.

7.4. Результаты деятельности по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Фрязино 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 Фрязино, включаются в отчеты по результатам экспертно-аналитических мероприятий.