



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Организация внутреннего финансового аудита у главного распорядителя средств краевого бюджета

**ДОКЛАДЧИК: начальник отдела
внутреннего финансового контроля
*Бучинская Татьяна Ивановна***

**г. Ставрополь
25 февраля 2015 г.**

главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств

Осуществляет внутренний финансовый контроль 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 отчётности и ведения бюджетного учёта этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

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

(Статья 160.2-1 Бюджетного Кодекса)

главного администратора (администратора) доходов бюджета

- Осуществляет внутренний финансовый контроль направленный на:
 - соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета

(Статья 160.2-1 Бюджетного Кодекса)

администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета

- Осуществляет внутренний финансовый контроль направленный на: - соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета
- (Статья **160.2-1** Бюджетного Кодекса)

Внутренний контроль

- Непрерывный процесс, осуществляемый руководством, работниками и контрольным подразделением учреждения, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов и административных регламентов;
- Предметом внутреннего контроля являются процессы и операции, осуществляемые подразделениями в рамках закреплённых за ними функций (процедуры внутреннего контроля)

Субъект внутреннего финансового контроля

- **1)** руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) средств краевого бюджета;
- **2)** руководители и иные должностные лица уполномоченных подразделений главного администратора (администратора) средств краевого бюджета, а также должностные лица иных подразделений главного администратора (администратора) средств краевого бюджета, уполномоченные на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).
- **3)** контрольные подразделения главного администратора (администратора) средств краевого бюджета.

Объект внутреннего финансового контроля

- Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств краевого бюджета и получателя средств краевого бюджета, исполняющих бюджетные полномочия, и учреждениях подведомственных главному администратору (администратору) средств краевого бюджета.

Процедуры контроля

- Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия ГРБС, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, направленные на соблюдение правовых актов регулирующих составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учёта, включая порядок ведения учётной политики (внутренние бюджетные процедуры или внутренние стандарты), а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств

Внутренние бюджетные процедуры или внутренние стандарты

- составление и предоставление документов в министерство финансов для составления проекта краевого бюджета, в т.ч. реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

Внутренние бюджетные процедуры или внутренние стандарты

- формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;
- исполнение бюджетной сметы;
- принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- начисление, учёт и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах);
- составление и предоставление бюджетной отчётности и сводной бюджетной отчётности;

Внутренние бюджетные процедуры или внутренние стандарты

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также % за несвоевременное осуществление такого возврата и % начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах);
- принятие решений о зачёте платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах);
- процедура ведения бюджетного учёта, в т.ч. принятия к учёту первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учёта, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- исполнение судебных актов по искам к бюджету, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам казённых учреждений

Участники внутреннего контроля

- Процедуры внутреннего контроля выполняются:
- - самим работником (самоконтроль);
- - сотрудником, старшим по должности (взаимоконтроль) *непосредственно после завершения операции;*
- - начальником структурного подразделения – при визировании всех документов, исходящих от подразделения;
- - руководителем (заместителем руководителя)

КОНТРОЛЯ

- Самоконтроль – осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета путём проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам РФ, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путём оценки причин и обстоятельств (факторов) негативно влияющих на совершение операции

Виды внутреннего контроля

- **Контроль по уровню подчинённости** –осуществляется сплошным способом руководителем (зам.руководителя) или руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета путём авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчинёнными должностными лицами.
- Данный вид контроля осуществляется и в отношении процедур и операций, совершённых подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета, путём проведения проверок, направленных на установление соответствия предоставленных документов требованиям НПА РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путём сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отражённой в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

при осуществлении внутреннего финансового контроля

- Проверка оформления документов на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;
- Авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных операций);
- Сверка данных;
- Сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия

- **Визуальные контрольные действия** – осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации;
- **Автоматические контрольные действия** – осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц;
- **Смешанные контрольные действия** – выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц;

Способы проведения контрольных действий

- **Сплошной способ** – контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- **Выборочный способ** - контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

Проведение внутреннего финансового контроля

- **Проведение** внутреннего финансового контроля осуществляется на основе утверждённой руководителем (заместителем руководителя) ГРБС карты внутреннего финансового контроля;
- В карте 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;
- **Актуализация (формирование)** карт внутреннего финансового контроля проводится не реже **1** раза в год.

(формирования) карты внутреннего финансового контроля

Актуализация (формирование) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

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

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

	на _____ год (примерная форма)			Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств			Дата	
Наименование бюджета			Глава по БК по ОКТМО	
Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур				

I. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
	Наименование	Код				Метод контроля	Контрольное действие	Вид / Способ контроля	Периодичность / Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление, утверждение и ведение свода бюджетных смет	Представление бюджетных смет	01.001.01	Уполномоченное лицо получателя бюджетных средств	Согласно пункта плана-графика	Главный специалист - эксперт	Контроль по подведомственности	Проверка оформления документов	Смешанный / Сплошной	По мере поступления / 15 минут
					Руководитель структурного подразделения	Контроль по подчиненности	Проверка оформления документов	Смешанный / Выборочный	Не реже 1 раза в неделю / 15 минут
	Формирование отрицательного заключения на проект бюджетной сметы	01.001.02	Руководитель структурного подразделения	По мере поступления	Главный специалист - эксперт	Самоконтроль	Проверка оформления документов	Смешанный / Сплошной	По мере поступления / 5 минут
					Руководитель структурного подразделения (уполномоченное лицо)	Контроль по подчиненности	Проверка оформления документов	Смешанный / Сплошной	По мере поступления / 5 минут
	Формирование свода бюджетных смет	01.001.03	Руководитель структурного подразделения	По мере поступления	Главный специалист - эксперт	Самоконтроль	Проверка оформления документов	Смешанный / Сплошной	По мере поступления / 5 минут
					Руководитель структурного подразделения (уполномоченное лицо)	Контроль по подчиненности	Проверка оформления документов	Смешанный / Сплошной	По мере поступления / 5 минут

Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора
(администратора) бюджетных средств (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного
подразделения (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Сроки актуализации карт внутреннего финансового контроля

- до начала очередного года;
- при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в случае внесения изменений в НПА, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур;

внутреннего финансового контроля

- Оформляются актом с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный срок.
- Отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, где указываются выявленные недостатки и нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и недостатков и о предполагаемых мерах по их устранению;
- Журналы ведутся в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

Внутреннего финансового контроля

- Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств бюджета;
- По итогам рассмотрения принимается решение с указанием сроков исполнения, направленные на:
 - обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;
- На изменение внутренних стандартов, в т.ч. учётной политики главного администратора средств бюджета;

Внутреннего финансового КОНТРОЛЯ

- На изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности такого контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;
- На актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупность структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора средств бюджета;
- На уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из АИС, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

внутреннего финансового контроля

- 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 проведение служебных проверок и применение мер материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- На ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета.

Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля

- Главный распорядитель средств краевого бюджета, главный администратор доходов краевого бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита краевого бюджета определяет порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.
- Главный администратор (администратор) средств краевого бюджета по запросу министерства финансов Ставропольского края обязан представлять информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

организацию внутреннего финансового контроля

- Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств краевого бюджета, курирующий структурные подразделения главного администратора (администратора) средств краевого бюджета, в соответствии с распределением обязанностей.



***Благодарю за
внимание!***