Утвержден

 Приказом председателя

контрольно-счетной палаты

муниципального района

муниципального образования

 «Нижнеудинский район»

от 20.01.2015г. № 02

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район»**

**«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. Регламентирующие положения 19](#_Toc404919041)

[2. Общие положения 19](#_Toc404919042)

[3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 21](#_Toc404919043)

[4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки 22](#_Toc404919044)

[5. Содержание внешней проверки 23](#_Toc404919045)

[6. Организация внешней проверки бюджета 25](#_Toc404919046)

[7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки 27](#_Toc404919047)

[8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки 30](#_Toc404919048)

# Регламентирующие положения

Стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Думы муниципального образования) о контрольно-счетной палате муниципального района (далее – КСП), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), Общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля, внутренними документами КСО.

Стандарт применяется с учетом:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
* нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* положения о КСП муниципального образования;
* решением Думы муниципального образования о бюджетном процессе.

# Общие положения

Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее – внешняя проверка).

Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы о бюджетном процессе.

Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Задачами Стандарта являются:

* определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
* определение источников информации для проведения внешней проверки;
* установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
* установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
* установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП, представления его представительному органу, местной администрации.

Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСП к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

# Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

Задачами внешней проверки являются:

* определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
* оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
* определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете (решением о местном бюджете);
* оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
* определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования государственного (муниципального) имущества), государственным (муниципальным) долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
* оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
* определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия контрольно-счетной палаты муниципального образования (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

Внешняя проверка предусматривает преимущественно проведение экспертно-аналитических мероприятий, при этом в дополнение к ним в порядке, установленном КСП, могут проводиться выборочные выездные проверки.

# Источники информации и сроки проведения внешней проверки

Информационной основой проведения внешней проверки является:

* нормативные правовые акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования;
* решение Думы муниципального образования о местном бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении бюджета;
* ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
* информация об исполнении муниципальных и ведомственных программ;
* доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС;
* заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
* статистические показатели;
* иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления, Управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации, иные учреждения и организации.

Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСП с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного процесса муниципального образования.

# Содержание внешней проверки

Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
* о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета ;
* о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
* о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона субъекта РФ (решения) о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону (решению) о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

В ходе проверки исполнения закона (решения) о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного (муниципального) долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных (муниципальных) программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

# Организация внешней проверки бюджета

Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы КСО на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона субъекта Российской Федерации (решения представительного органа местного самоуправления) о бюджетном процессе, закона субъекта Российской Федерации о КСО.

Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСО.

Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:

* подготовительный этап;
* основной этап;
* заключительный этап.

На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

* Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий высшего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации по реализации их основных положений;
* основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования;
* основных итогов социально-экономического развития субъекта Российской Федерации, муниципального образования за отчетный финансовый год;
* решения о бюджете за отчетный финансовый год.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, сводного заключения КСО.

В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется:

* проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;
* проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
* оценки и анализа материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и по направленным запросам информации.

На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения КСП с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС и направления в Думу муниципального образования, местной администрации.

# Подготовка заключения по результатам внешней проверки

Структура заключения КСП по результатам внешней проверки и сроки его подготовки должны соответствовать требованиям решению о бюджетном процессе.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном в КСП.

Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)
* выводы по результатам проверки.

Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

* общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);
* предварительные итоги социально - экономического развития муниципального образования, общая характеристика исполнения бюджета;
* исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
* исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных (муниципальных) программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
* анализ бюджетных инвестиций;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
* оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
* анализ долговых и гарантийных обязательств;
* общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* выводы и рекомендации;
* приложения.

В заключении КСП должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики субъекта Российской Федерации, муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.

В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

# Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

Заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном КСП, с учетом сроков его направления в Думу муниципального образования, местную администрацию, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением о бюджетном процессе.