

УТВЕРЖДЁН

приказом председателя

Контрольно-счётной палаты

Щёлковского муниципального района

Московской области

от 30.03.2015 № 8

Стандарт муниципального финансового контроля

**«Организация и проведение внешней
проверки годового отчета об исполнении бюджета
Щёлковского муниципального района»**

1. Общие положения

1.1. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района 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). Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность Контрольно-счётной палаты Щёлковского муниципального района имеет отношение к сфере его применения.

1.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счётной палаты на отчет об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района о бюджетном процессе.

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий, выборочных проверок (при необходимости) и подготовки заключения Контрольно-счётной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.4. 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 оформлению результатов внешней проверки;
- определение структуры и содержания заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Контрольно-счётной палаты, представления его Совету депутатов Щёлковского муниципального района и администрации Щёлковского муниципального района.

1.5. Стандарт предназначен для использования работниками Контрольно-счётной палаты, а также специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

1.6. Стандарт определяет методические подходы к проведению внешней проверки, 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.

1.7. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные стандартами и Регламентом Контрольно-счётной палаты, применяются при проведении внешней проверки, если иное не установлено Стандартом.

1.8. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Щёлковского муниципального района устанавливается решением Совета депутатов Щёлковского муниципального района. В случае, если в указанном решении установлены иные требования к порядку проведения внешней проверки, отличающиеся от настоящего Стандарта, применяется соответствующее решение.

1.9. Внесение изменений в Стандарт осуществляется на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является предоставление общей информации о законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета, полноте и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- контроль соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета;
- контроль за соблюдением (выполнением) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- контроль деятельности по управлению муниципальным имуществом, муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- контроль устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- подготовка предложений по совершенствованию исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки является исполнение местного бюджета за отчетный финансовый год, составление бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета.

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

2.5. 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.

2.6. Внешняя проверка является экспертно-аналитическим мероприятием, в ходе которого могут проводиться выборочные выездные проверки с учетом стандартов их проведения.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области, Щёлковского муниципального района;
- закон Московской области о бюджете, решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района о бюджете (далее – решение о бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет);
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- годовой отчет об исполнении бюджета с дополнительными документами и материалами;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета;
- отчет об исполнении муниципальных программ;
- заключения Контрольно-счётной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- статистические показатели;
- долговая книга Щёлковского муниципального района;
- сводная бюджетная роспись;
- реестр муниципального имущества;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период;
- бухгалтерская отчётность подведомственных ГАБС автономных и бюджетных учреждений.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Московской области, органы местного самоуправления Щёлковского муниципального района, иные учреждения и организации.

3.3. Решение Совета депутатов Щёлковского муниципального района, устанавливающее порядок проведения внешней проверки, может предусматривать обязанность и сроки предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета с дополнительными материалами в Контрольно-счётную палату. В ином случае должностное лицо, ответственное за проведение внешней проверки, обеспечивает организацию направления запросов о предоставлении указанных документов.

3.4. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно-счётной палаты устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счётной палаты с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района о бюджетном процессе.

4. Методические основы внешней проверки

4.1. Создание необходимой и достаточной информационной основы проведения внешней проверки играет ключевую роль в эффективности и результативности ее проведения. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должны позволить делать выводы об итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса. Обоснованность выводов обеспечивается полнотой и достоверностью бюджетной отчетности.

4.2. Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии 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).

4.3. Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности, всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета. При этом отчетность может быть недостоверной в случае, когда значения ее показателей совпадают с данными регистров и первичных документов учета, если эти данные не достоверны (не соответствуют порядку ведения учета).

4.4. Полнота и достоверность бюджетной отчетности должны, прежде всего, обеспечиваться порядком ее формирования, надлежащим методическим руководством за ведением учета и составлением отчетности со стороны финансовых органов, системой внутреннего финансового контроля и аудита у главных администраторов бюджетных средств.

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

4.6. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена значительная часть объектов учета и хозяйственных операций, значительным 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).

4.7. По итогам контроля полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности могут делаться следующие выводы:

- о соблюдении сроков представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о совпадении отчетности с показателями 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 могут делаться предложения о совершенствовании порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

4.8. Соблюдение законодательства при организации исполнения бюджета рассматривается в качестве основного условия соблюдения норм закона о бюджете и исполнения бюджетных назначений.

4.9. В ходе контроля организации исполнения бюджета проверяется соответствие годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, соответствие сводной бюджетной росписи 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.

4.10. В ходе контроля исполнения решения о бюджете проверяется соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений контроль может осуществляться за их соблюдением (непревышением) и (или) достижением (выполнением).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений рассматривается как индикатор 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.

4.11. При анализе в отношении отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается вопросам, способным оказать 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.

4.12. 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.

4.13. Конкретный набор анализируемых вопросов (подготавливаемых выводов) определяется участниками проведения внешней проверки исходя из сроков ее 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.

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Внешняя проверка за отчетный финансовый год включается в годовой план работы Контрольно-счётной палаты на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета депутатов Щёлковского муниципального района о бюджетном процессе, положения о Контрольно-счётной палате.

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счётной палаты. В проведении внешней проверки могут участвовать все подразделения (должностные лица) Контрольно-счётной палаты в соответствии с содержанием их деятельности, перечнями проверяемых органов (организаций) и вопросами внешней проверки. Заместитель председателя и должностные лица контрольно-счётной палаты могут быть ответственными за проведение внешней проверки по закрепленным за ними направлениям деятельности Контрольно-счётной палаты.

5.3. 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 этапы работы:

- подготовка к проведению внешней проверки;
- непосредственное проведение внешней проверки;
- оформление результатов внешней проверки.

5.4. Подготовка к проведению внешней проверки осуществляется с учетом содержания следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, послания Губернатора Московской области и мероприятий Администрации Щёлковского муниципального района по реализации их основных положений;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Щёлковского муниципального района;
- основных направлений приватизации имущества;
- основных итогов социально-экономического развития Щёлковского муниципального района за отчетный финансовый год;
- решения о бюджете за отчетный финансовый год.

5.5. На подготовительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность и сводного заключения Контрольно-счётной палаты.

5.6. Непосредственное проведение внешней проверки осуществляется путем:

- 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.

5.7. На этапе оформления результатов внешней проверки осуществляется подготовка заключения Контрольно-счётной палаты с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС для направления в Совет депутатов и Администрацию Щёлковского муниципального района.

6. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки

6.1. Работники Контрольно-счётной палаты готовят заключение на отчет об исполнении бюджета, содержащее данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Структура заключения Контрольно-счётной палаты может быть уточнена и дополнена.

6.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются документами, предусмотренными стандартами Контрольно-счётной палаты (акты, заключения, справки, служебные, аналитические записки и т.п.).

6.3. Заключение Контрольно-счётной палаты состоит из 11 разделов. Заключение формируется в текстовом редакторе «WORD», таблицы – в редакторе электронных таблиц «EXCEL» и «WORD».

Содержание заключения Контрольно-счётной палаты состоит из следующих разделов:

1. Общие положения.
2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год.
- 2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.
- 2.3. Анализ организации исполнения бюджета на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям БК РФ и иным нормативным правовым актам.
3. Анализ исполнения доходов бюджета.
- 3.1. Налоговые доходы бюджета.
- 3.2. Неналоговые доходы бюджета.
- 3.3. Безвозмездные поступления.
4. Анализ исполнения расходов бюджета
- 4.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.
- 4.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

5. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.
6. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.
7. Анализ состояния муниципального долга в отчетном финансовом году.
- 7.1. Структура муниципального долга.
- 7.2. Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований в отчетном году.
- 7.3. Исполнение программы муниципальных гарантий.
- 7.4. Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга.
10. Выводы.
11. Предложения.

Приложения к ЗаклЮчению Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год.

6.4. В заключении Контрольно-счётной палаты должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, Бюджетном послании Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Щёлковского муниципального района, иным программным и стратегическим документам.

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

6.6. 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.

6.7. 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.

6.8. 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.

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

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета направляется в Совет депутатов Щёлковского муниципального района и Администрацию Щёлковского муниципального района в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.