

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВМФК – 4 «ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
СОВМЕСТНО С ПРОВЕРКОЙ ДОСТОВЕРНОСТИ
ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ
АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»**

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа
от 17.12.2018 г. № 74-р

Соликамск
2018 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание внешней проверки.....	4
3. Методические основы проведения внешней проверки.....	5
4. Организация внешней проверки.....	6
5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки.....	7
6. Формы и методы проведения внешней проверки.....	7
7. Порядок проведения внешней проверки.....	11
8. Оформление результатов внешней проверки.....	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - Стандарт) подготовлен для организации исполнения требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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»;
- Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 31.10.2007 г. № 236;
- Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа» (далее – Положение о КСП), утвержденного решением Соликамской городской Думы от 28.09.2011 N 113.

1.2. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата СГО, КСП СГО) при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа.

1.3. Сфера применения стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий при проведении внешней проверки.

1.4. Цель стандарта:

установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, годового отчета об исполнении местного бюджета (далее – внешняя проверка) и подготовки заключения Соликамского городского округа.

1.5. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСП СГО.

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП СГО на проект решения Соликамской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа».

2. Содержание внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения Соликамской городской Думы отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;
- оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
- проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;
- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.
- определение степени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг;

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;
- годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главные распорядители бюджетных средств (Далее – ГРБС), дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.4. Объектами проверки являются

- финансовое управление администрации города Соликамска, как орган организующий исполнение местного бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств.

3. Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета Соликамского городского округа решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса, законодательству Российской Федерации, законам Пермского края, нормативно правовым актам Соликамского городского округа.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета Соликамского городского округа, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчётных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета Соликамского городского округа возможно сопоставление данных за ряд лет.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ.

Чтение отчётности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчётности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчётности важно рассматривать показатели разных форм отчётности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчётности.

В ходе *горизонтального анализа* осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

Цель *вертикального анализа* - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

4. Организация внешней проверки

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы КСП СГО на текущий год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

- проверку годового отчета об исполнении бюджета;
- проверку бюджетной отчетности;
- оформление заключения.

4.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

4.4. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет;
- проводится изучение публикаций и полученной информации и сведений по запросам;
- определяются ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности, в том числе при необходимости контрольные мероприятия с выходом на объект проверки.

4.5. Основной этап внешней проверки заключается в:

- проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (по необходимости выборочной с выходом на объект проверки);
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Соликамского городского округа и информации, полученной по направленным запросам, в результате встречных

проверок как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами;

4.6. На заключительном этапе оформляется заключение КСП СГО на годовой отчет об исполнении бюджета.

4.7. Внешняя проверка начинается с издания распоряжения председателя КСП СГО, определяющего ответственных исполнителей по каждому мероприятию.

5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

5.1. Для проведения внешней проверки администрация города Соликамска представляет в сроки установленные Положением о бюджетном процессе в Соликамском городском округе годовой отчет об исполнении местного бюджета в форме проекта решения Соликамской городской Думы в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения на него.

5.2. Контрольно-счетная палата СГО готовит заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа на основании данных внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

5.3. Заключение контрольно-счетной палаты СГО по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города не позднее 1 мая текущего года предоставляется в Соликамскую городскую Думу с одновременным направлением главе города.

5.4. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется в основном на камеральном уровне;
- в ходе проверки применяются выборочные методы.

5.5. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

5.6. При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки проверяющим следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

5.7. Проверяющие несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

6. Формы и методы проведения внешней проверки

При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета;

контрольно-ревизионные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

6.1. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надежности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСП СГО.

6.2. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

6.3. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности Соликамского городского округа.

6.4. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по характеру используемого материала (информации) на документальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, отчетности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

- формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);
- встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка – определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);
- юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;
- приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т.д.);
- технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

- участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации муниципальных полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;

- экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;
- визуальное наблюдение путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.).

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

6.5. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

6.5.1. проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

б) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения;

6.5.2. проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на:

а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

б) соответствие показателей отчетности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

в) соответствие плановых показателей, указанных в отчётности главных администраторов бюджетных средств, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений внесённых в ходе исполнения бюджета;

г) соответствие фактических показателей, указанных в отчётности главных администраторов бюджетных средств, данным отчётности подведомственных получателей бюджетных средств;

д) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим

строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

е) установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности главных администраторов бюджетных средств по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчёта (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объёме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчёт) или по бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

ж) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

6.5.3. проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

в) анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

г) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение плана оказания муниципальных услуг, утверждённого бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемых главных администраторов бюджетных средств.

д) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

6.6. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приемов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры:

а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;

в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и др.);

д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);

е) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;

ж) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета (в том числе средств муниципального образования и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);

з) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;

и) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер;

к) проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

7. Порядок проведения внешней проверки

7.1. В ходе проведения выездной внешней проверки запросы дополнительной информации осуществляются в оперативном режиме. В случае непредставления или преднамеренной задержки в представлении информации запросы оформляются в письменном виде с указанием даты и времени запроса, а также отметкой о получении запроса представителями объекта внешней проверки.

7.2. К основным вопросам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств относятся:

– проверка на соответствие всех форм бюджетной отчетности (по форме и полноте представления) требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н;

– проверка на соблюдение контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

– проверка на соответствие показателей отчетности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

– проверка на соответствие плановых показателей, указанных в отчетности главных администраторов бюджетных средств, показателям утвержденного бюджета Соликамского городского округа с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

– проверка выполнения главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ними Бюджетным кодексом РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления;

– анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

– анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

– анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств;

– анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

7.3. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в заключении Контрольно-счетной палаты СГО на годовой отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа отражаются:

– плановое и фактическое исполнение расходов, доходов;

– информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

– информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;

– информация о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

– информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

– информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

7.4. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа осуществляется оценка соблюдения требований бюджетного законодательства по структуре отчета и по полноте представленных к годовому отчету документов и материалов.

В ходе проверки по данному вопросу необходимо:

- определить наличие представленных материалов и документов к годовому отчету об исполнении бюджета Соликамского городского округа, проверить содержание и структуру годового отчета на соответствие нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ;

- произвести оценку фактического исполнения бюджета:

- по доходам;
- по расходным обязательствам по классификации расходов, а также по ведомственной структуре расходов бюджета;
- по расходным обязательствам на муниципальные программы.

7.5. Проверка исполнения доходной части бюджета Соликамского городского округа охватывает:

- общий анализ налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета Соликамского городского округа;

- проверку полноты отражения в доходах бюджета Соликамского городского округа источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах бюджета городского округа;

- анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения бюджета Соликамского городского округа;

- проверку на соответствие фактического поступления доходов бюджета Соликамского городского округа с запланированными объемами, уровень исполнения, причины отклонения.

7.6. Проверка исполнения расходной части бюджета Соликамского городского округа охватывает:

- анализ объема и структуры кассовых расходов по обязательствам бюджета Соликамского городского округа.

7.7. При анализе дефицита бюджета Соликамского городского округа осуществляется оценка соответствия:

- нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита Соликамского городского округа Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным законодательным актам.

7.8. При анализе отчетности о расходовании средств резервного фонда администрации города Соликамска проверяется:

- наличие положения о резервном фонде;
- соответствие положения о резервном фонде требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ;
- соответствие фактического использования средств фонда положению о резервном фонде.

8. Оформление результатов внешней проверки

8.1. На заключительном этапе оформляется заключение Контрольно-счетной палаты СГО на годовой отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа с учётом результатов проверок главных администраторов бюджетных средств.

8.2. При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

8.3. В случае выявления фактов недостоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетной палатой СГО рассматривается вопрос о включении в план работы Контрольно-счетной палаты СГО проведение проверки данного главного администратора бюджетных средств.

8.4 После рассмотрения Председателем Контрольно-счетной палаты СГО заключение направляется:

- в Соликамскую городскую Думу;
 - главе города Соликамска-главе администрации города Соликамска;
- в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Соликамском городском округе.