Приложение

к распоряжению председателя

Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района

От 25.01.2016г. № 5

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**СВМ ФК** «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»

**Содержание**

1. Регламентирующие положения 3

1. Общие положения …………….. 4
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки……………………………….5
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки 6
4. Методические основы внешней проверки 7
5. Организация внешней проверки бюджета 9
6. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки 11
7. Порядок взаимодействия КСК при проведении внешней проверки 13
8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки 13

**1. Регламентирующие положения**

1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образо­ваний», Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стан­дартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены 12.05.2012), Общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля.
2. При разработке Стандарта учитывались:

* международный стандарт для высших органов финансового контроля 4200 «Положения аудита законности, относящиеся к аудиту финансовой отчетности» (принят ИНТОСАИ в 2010 году, ISSAI 4200 «Compliance Audit Guidelines Related to Audit of Financial Statements»);
* международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам 2400 «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (принят Международной федерацией бухгалтеров в 2006 году, ISRE 2400 «Engagements to review financial statements»);
* стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федера­ции 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утвер­жден 12.02.2008).

1. 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 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском уче­те»;
* нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* положения о Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района;
* решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе;
* регламента Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района
* других стандартов внешнего муниципального финансового контроля

Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района

1. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы, включая замену их новыми документами, Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (новых документов).

**2. Общие положения**

1. Стандарт устанавливает нормативные и методические 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). Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района имеет отношение к сфере его применения.
2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и поз­воляющих подготовить заключение Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процес­се.
3. Целью Стандарта является установление единых организационно правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий, выборочных проверок (при необходимости) и подготовки заключения Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района по итогам внешней проверки в соответ­ствии с требованиями действующего законодательства.
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;
* определение структуры и содержания 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 Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района, представления его представительному органу и местной администрации.

1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района.
2. 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,
3. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные стандартами и Регламентом Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района, применяются при проведении внешней проверки, если иное не установлено Стандартом.
4. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.
5. Внесение изменений в Стандарт осуществляется председателем Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района, либо иными должностными лицами в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского района.

**3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

1. Целью проведения внешней проверки является предоставление получателям итогов внешнего муниципального финансового контроля общей информации о законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета, полноте и достоверности годового отчета об исполнении бюд­жета и бюджетной отчетности ГАБС.
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;
* анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения 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 государственным (муниципальным) имуществом, государственным (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.

1. Предметом внешней проверки является исполнение местного бюдже­та за отчетный финансовый год, составление бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета.
2. 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-счетных органов муниципального образования (получатели средств и администраторы поступ­лений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики дохо­дов бюджета от использования имущества).
3. 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.
4. Внешняя проверка является экспертно-аналитическим мероприятием, в ходе которого могут проводиться выборочные выездные проверки с учетом стандартов их проведения.

**4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки**

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

* нормативные правовые акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования;
* закон Московской области о бюджете, решение представительного органа муниципального образования 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, в том чис­ле консолидированного;
* отчет об исполнении муниципальных программ;
* заключения КСО на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные

годы;

* статистические показатели;
* долговая книга муниципального образования;
* 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.

1. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.
2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСО устанавливаются внутренним организационно- распорядительным документом Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

**5. Методические основы внешней проверки**

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.
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).
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. 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.
5. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.
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).
7. По итогам контроля полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности могут делаться следующие выводы:

* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
* о совпадении отчетности с данными других субъектов (консолидируе­мая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), 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.

1. 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.).
2. Соблюдение законодательства при организации исполнения бюджета рассматривается в качестве основного условия соблюдения норм закона о бюджете и исполнения бюджетных назначений.
3. 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. 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.

1. 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.
2. 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.
3. 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.

**6. Организация внешней проверки бюджета**

1. Внешняя проверка за отчетный финансовый год включается в годо­вой план работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Россий­ской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, положения о Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района.
2. Ответственным за проведение внешней проверки является должност­ное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно- распорядительным документом Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района. В проведении внешней проверки мо­гут участвовать все сотрудники контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района в соответствии с содержанием их деятельности, перечнями проверяемых органов (организаций) и вопросами внешней проверки.
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.

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

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

1. 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, заключений на бюджет Коентрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района.
2. 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 с подготовкой заключений на бюджет;
* оценки и анализа материалов, представленных одновременно с годо­вым отчетом об исполнении бюджета, и по направленным запросам информа­ции.

1. На этапе оформления результатов внешней проверки осуществляется подготовка заключения Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района с учетом результатов проверки бюджетной отчетности Г'АБС для направления в представительный орган и в местную администрацию.

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

* 1. Контрольно-счетная комиссия Сергиево-Посадского муниципального района готовит заключение на отчет об исполнении бюджета, содержащее данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Структура заключения Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района может быть уточнена и дополнена.
  2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются документами, предусмотренными стандартами Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района (акты, заключения, справки, служебные, аналити­ческие записки и т.п.).
  3. Заключение Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района состоит из 11 разделов. Заключение формируется в текстовом редакторе «WORD», таблицы - в редакторе электронных таблиц «EXCEL».

Содержание заключения КСО состоит из следующих разделов:

* + 1. Общие положения.
    2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год.

а) Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, рас­ходов, дефицита (профицита) бюджета.

б) Анализ соответствия исполнения бюджета муниципального образования основным направлениям налоговой и бюджетной политики, прогнозам социально- экономического развития на отчетный период.

в) Анализ организации исполнения бюджета на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.

* + 1. Анализ исполнения доходов бюджета.

а) Налоговые доходы бюджета.

б) Неналоговые доходы бюджета.

в) Безвозмездные поступления.

* 1. Анализ исполнения расходов бюджета.

а) По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

б) Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

* 1. Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.
  2. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.
  3. Анализ состояния муниципального долга в отчетном финансовом году.

а) Структура муниципального долга.

б) Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований в отчетном году.

в) Исполнение программы муниципальных гарантий.

г) Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга.

* 1. Анализ формирования и исполнения резервного фонда.
  2. Исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов по разделам и подразделам классификации рас­ходов   
     (в случае построения кода целевых статей расходов на основе перечня муниципальных программ (программная структура бюджета) результаты внешней проверки в заключении также могут быть сгруп­пированы по муниципальным программам. Дебиторская (кредиторская) задолженность.
  3. Выводы.
  4. Предложения.
  5. Приложения к Заключению Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

1. В заключении Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района 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 муниципального образования, иным программным и стра­тегическим документам.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
   1. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны ис­полнения бюджета.
   2. Заключение Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района направляется в представительный орган и местную администрацию в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.