

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД МОЖГА»**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВМФК 5 «ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»**

(утверждён распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» от 11 ноября 2016 года № 19)

МОЖГА
2016

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Основания, цели, задачи, общие принципы проведения внешней проверки.....	3
3.	Организация и порядок проведения внешней проверки.....	7
4.	Оформление результатов внешней проверки.....	10

1. Общие положения.

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 5 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статьёй 10 Положения о Контрольно-счётном органе муниципального образования «Город Можга»
- Регламентом Контрольно-счётного органа муниципального образования «Город Можга»;
- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993));
- Стандартом финансового контроля Союза муниципальных контрольно-счетных органов СФК (типовой) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным решением Президиума МКСО, протокол заседания от 25.09.2012 г. № 4 (30), п. 6.2.

1.2. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (*далее по тексту внешняя проверка*).

1.3. 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 Контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки.

1.4. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетного органа при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, включая подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

2. Основания, цели, задачи, общие принципы проведения внешней проверки.

2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ч. 2 статьи 9 Федерального закона

от 07.02.2011 № 6-ФЗ ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; статьи 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», утвержденном решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 06.08.2008 № 238, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», утвержденного решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 16.03.2016 № 55.

2.2. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Удмуртской Республики, муниципальные правовые акты;
- статистические показатели;
- годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (ГАБС);
- отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, а также оперативные (квартальные) отчеты об исполнении бюджета муниципального образования;
- иные документы, характеризующие исполнение муниципального бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год.

Информационная база формируется на основании документов исполнительного органа муниципального образования, представленных в соответствии с запросом Контрольно-счетного органа.

2.3. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год требованиям законодательства.

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

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования 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.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются аудитором, ответственным за организацию и проведению внешней проверки, проверяется полнота и достоверность отчетности.

2.4. Целями внешней проверки являются:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

- установление достоверности бюджетной отчетности ГАБС;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;

- оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;

- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

2.5. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

- проверка соответствия годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС, проекта решения и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

- проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» (далее – Решение о бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- проверка соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета;

- проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа муниципального образования «Город Можга» об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных информационных системах финансового органа;

- проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

- оценка исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за отчетный финансовый год, анализ причин и последствий выявленных отклонений от показателей решения о бюджете, нарушений и недостатков;

- формирование выводов:

- о наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС, показателей проекта решения,

- наличия/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета, проекта решения;

- наличия/отсутствии фактов несоблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» в отчетном финансовом году;

- при выявлении нарушений формирование предложений о необходимости корректировки показателей проекта бюджета, по устранению причин выявленных нарушений и недостатков, оптимизации исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга».

2.6. Общие принципы проведения внешней проверки:

1) Контрольно-счетный орган готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

2) при проведении внешней проверки члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования;

3) 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;

- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;

- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;

- работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

4) объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах;

5) для проведения контрольного и экспертного мероприятия Контрольно-счетный орган вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами Контрольно-счетного органа порядке; при использовании результатов работы привлеченного специалиста/эксперта должно быть обеспечено получение достаточных надлежащих доказательств того, что такая работа отвечает целям

контрольного мероприятия. Такие доказательства могут быть получены посредством установления для привлеченного специалиста/эксперта технического задания, как правило, в письменной форме, и сравнения фактически достигнутых результатов.

3. Организация и порядок проведения внешней проверки.

3.1. Внешняя проверка включает в себя:

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

3.2. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

3.3. На подготовительном этапе:

1) проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет:

- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики;

- основных итогов социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» за отчетный финансовый год;

- решение о бюджете за отчетный финансовый год;

- муниципальные программы;

- нормативные правовые акты, действующие в отчетном периоде и содержащие требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к решению о бюджете и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, действующие в отчетном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающие требования к решению о бюджете и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

2) проводится подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета и изучение публикаций и полученной информации и сведений по запросам;

3) определяются ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольным мероприятиям, необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности, в том числе при необходимости контрольные мероприятия с выходом на объект проверки; оформление необходимых организационно-распорядительных документов.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки.

3.4. Основной этап внешней проверки заключается в:

1) экспертно-аналитических мероприятиях:

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета;
- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС.

2) контрольных мероприятиях:

- выборочной проверки полноты и достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки:

- встречные проверки;

3) итогах проведенных контрольных мероприятий в течение года.

Перечень организаций, проверяемых в ходе внешней проверки годового отчета, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, перечень проверяемых показателей бюджетной отчетности устанавливается Контрольно-счетным органом самостоятельно.

3.5. Направления работы по внешней проверке:

Приемами проведения анализа бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования являются:

- *полнота отчетности:*

проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- *достоверность отчетности:*

1) бюджетная отчетность составляется:

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности;

2) проверяется правильность заполнения форм бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции;

3) в ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и финансированию дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными решением о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и финансирования дефицита бюджета, перенесение сальдо по счетам;

4) проводится анализ неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, устанавливаются причины неисполнения;

5) выборочно проверяется соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, отчетности об исполнении бюджета;

6) при анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки, провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

Экспертно-аналитическая работа по проверке отчета об исполнении бюджета включает следующие направления:

- *общая характеристика исполнения бюджета:*

провести анализ соответствия отчета об исполнении бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации;

- *организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, утверждение и исполнение бюджета (с учетом внесенных изменений);*

- *анализ исполнения доходной части бюджета:*

оценка исполнения показателей доходной части бюджета;

оценка исполнения по доходам по отношению к утвержденным показателям; средства, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений;

- *анализ исполнения расходной части бюджета:*

оценка исполнения бюджета по расходам по отношению к утвержденному бюджету на очередной год и плановый период, изменения расходной части бюджета;

исполнение расходной части бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов;

исполнение расходной части бюджета по целевым статьям и видам расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета с учетом результатов проверок бюджетной отчетности ГАБС и (при наличии) контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в течение отчетного года;

при анализе исполнения расходной части бюджета следует учитывать расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, относимые на все подразделы в соответствии с отраслевой принадлежностью;

- *дефицит бюджета:*

соответствие нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации и другим законодательным актам;

соответствие фактического размера дефицита, источников его покрытия, принятым в решении городской Думы муниципального образования «Город Можга» о бюджете;

анализ источников финансирования дефицита бюджета;

- *анализ исполнения текстовых статей решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» о бюджете;*

- *анализ отчета о расходовании средств резервного фонда:*

наличие положения о резервном фонде;

соответствие положения о резервном фонде требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

соответствие фактического использования средств фонда положению о резервном фонде;

- *анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов:*

- соблюдение норм и требований бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативных актов о предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены соответствующим решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» о бюджете;

- обоснованность предоставления бюджетных кредитов, полнота и своевременность их поступления;

- реализация мер, принимаемых органами исполнительной власти муниципального образования по своевременному возврату бюджетных кредитов и устранению нарушений в их использовании;

- *анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований:*

обоснованность получения бюджетных кредитов, полноту и своевременность погашения основного долга и процентов;

при осуществлении государственного займа путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени муниципального образования проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства по данному вопросу: определяется степень эффективности размещения муниципальных ценных бумаг и долговой нагрузки на муниципальный бюджет;

анализ расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования и расчет долговой нагрузки на местный бюджет;

- *анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий:*

выполнение требований бюджетного законодательства и решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» о бюджете, в части предоставления гарантий, соблюдения верхнего предела муниципального долга по предоставленным муниципальным гарантиям, объема гарантий по каждому направлению (цели) и объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям.

3.6. На заключительном этапе на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования и с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств готовится заключение по итогам внешней проверки.

4. Оформление результатов внешней проверки.

4.1. Контрольно-счетный орган на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за отчетный финансовый год готовит заключение в разрезе закрепленных направлений деятельности Контрольно-счетного органа с учётом результатов проверок отчетности ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий.

4.2. Структура заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете и включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);

- общие итоги внешней проверки годовой отчетности ГАБС;

- общая характеристика исполнения бюджета;

- анализ соответствия исполнения бюджета основным направлениям налоговой и бюджетной политики, социально-экономическому развитию муниципального образования;

- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов;

- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;

- анализ состояния муниципального долга;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- выводы и рекомендации;

- приложения.

4.3. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении бюджета, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также при необходимости, вносить предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, эффективности использования бюджетных средств.

4.4. Проект заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Можга» за отчетный финансовый год рассматривается председателем Контрольно-счетного органа. При наличии высказанных при рассмотрении замечаний и предложений заключение дорабатывается сотрудниками Контрольно-счетного органа и подписывается председателем.

4.5. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования представляется Контрольно-счетным органом в городскую Думу муниципального образования с одновременным направлением его Главе муниципального образования «Город Можга».