КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский»

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии,

**от 25.04.2019 № 7-о/д**)

Дата начала действия

«25» апреля 2019 года

с. Ижма

2019

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки | 4 |
| 3. | Источники информации и сроки проведения внешней проверки | 4 |
| 4. | Содержание внешней проверки | 5 |
| 5. | Организация внешней проверки местного бюджета | 6 |
| 6. | Подготовка заключения по результатам внешней проверки | 7 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» (далее - стандарт) разработан в соответствии Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), Решением Совета муниципального района «Ижемский» от 08 февраля 2018 г. № 5-25/2 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» в новой редакции» (далее – Положение), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (933)), Регламентом Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» (далее - Регламент).

1.2. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» (далее – Контрольно-счетная комиссия) участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Ижемский» (далее – местный бюджет) за соответствующий год.

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

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых. Методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение задач, предмета и объектов внешней проверки;

- определение источников информации для проведения внешней проверки;

- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;

- установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

- установление порядка рассмотрения заключения Контрольно-счетной комиссии на годовой отчет об исполнении местного бюджета, представления его Совету муниципального района «Ижемский».

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

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

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

2.2. Основными задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Совета муниципального образования «Ижемский» о бюджете;

- оценка формирования и исполнения доходных и расходных частей бюджета дефицита (профицита) местного бюджета;

- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом;

- анализ результатов внутреннего финансового контроля и принимаемых мер по установленным нарушениям;

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

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств местного бюджета. В ходе внешней проверки могут проводится встречные проверки в отношении иных органов и учреждений, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной комиссии (получатели средств и администраторы поступлений местного бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий и т.д.)

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов местного бюджета, являющихся республиканскими и федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной комиссии. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение местного бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка предусматривает проведение экспертно-аналитических мероприятий.

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

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Коми и муниципальные нормативные правовые акты;

- решение Совета муниципального района «Ижемский» о местном бюджете (далее – решение о бюджете) на отчетный финансовый год и на плановый период и решения Совета района о внесении изменений в решение о бюджете;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- годовой отчет об исполнении местного бюджета;

- квартальные отчеты об исполнении местного бюджета;

- заключения Контрольно-счетной комиссии на отчеты об исполнении местного бюджета за иные отчетные годы;

- иная информация и документы, характеризующие исполнение местного бюджета.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения местного бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления.

3.3. Сроки проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета устанавливаются распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии.

**4. Содержание внешней проверки**

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

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

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

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

4.5. Следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение местного бюджета или их зависимость от него.

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

- о соответствии отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству;

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;

- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;

- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;

- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);

- о достоверности бюджетной отчетности;

- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе проверки организации исполнения местного бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения местного бюджета, состава участников бюджетного процесса. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения местного бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.8. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается 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 рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение). 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.

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

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

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

**5. Организация внешней проверки местного бюджета**

5.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС включается в годовой план работы Контрольно-счетной комиссии.

5.2. Должностные лица, ответственные за проведение внешней проверки назначаются распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии.

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

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

5.4. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- решение о бюджете за отчетный финансовый год;

- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также:

- анализ информации по вопросам изменений местного бюджета в отчетном периоде, исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год на основе документов;

- подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа местного бюджета, оформление распоряжения Председателя Контрольно-счетной комиссии на проведение внешней проверки с указанием конкретных сроков подготовки заключений Контрольно-счетной комиссии на годовую бюджетную отчетность ГАБС, на годовой отчет об исполнении местного бюджета в соответствии со сроками, утвержденными Контрольно-счетной комиссией.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении местного бюджета.

5.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения Контрольно-счетной комиссии с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и направления его в Совет муниципального района «Ижемский».

**6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

6.1. Подготовка заключения Контрольно-счетной комиссии на годовой отчет об исполнении местного бюджета осуществляется в сроки, установленные Контрольно-счетной комиссией в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном Регламентом и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» Контрольно-счетной комиссии.

6.3. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств включает в себя следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, источники информации для заключения и т.д.);

- организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.);

- выводы по результатам внешней проверки.

6.4. Структура заключения на годовой отчет исполнения местного бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета и т.д.);

- общая характеристика исполнения местного бюджета;

- исполнение доходной части местного бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части местного бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

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

- анализ долговых и гарантийных обязательств;

- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и рекомендации;

- приложения (при необходимости).

6.5. В заключении Контрольно-счетной комиссии на годовой отчет об исполнении местного бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения местного бюджета Бюджетному кодексу РФ.

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

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

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) сводной бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета изменится более чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

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

6.9. 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.

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

6.11. Заключение Контрольно-счетной комиссии на годовой отчет об исполнении местного бюджета после подписания Председателем Контрольно-счетной комиссии направляется в Совет муниципального района «Ижемский» в установленные законодательством сроки.