Утвержден

распоряжением председателя

Ревизионной комиссии

Тогучинского района

Новосибирской области

от «29» декабря 2014 года №24-р

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ № 05**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СОВМЕСТНО С ПРОВЕРКОЙ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»**

Тогучин

2014

1. **Общие положения**

1.1.Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) (далее - Стандарт) подготовлен для организации исполнения требований ст.157, ст.264.4 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», Положения о Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области, Регламента Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области, иных нормативных правовых актов.

1.2. 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", Положения о Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области.

1.3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Ревизионной комиссии Тогучинского района Новосибирской области (далее – Ревизионная комиссия) при организации и проведении внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета (далее – заключение).

1.4. Сфера применения стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и

сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать сотрудники Ревизионной комиссии при проведении внешней проверки.

1.5. Цель стандарта:

установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС (далее - внешняя проверка) и подготовки заключения Ревизионной комиссии.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;

- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения Ревизионной комиссии;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению Ревизионной комиссии на проект решения об исполнении бюджета.

**2. Содержание внешней проверки**

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, степени полноты представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения к отчёту об исполнении бюджета, документов и материалов;

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о бюджете;

- оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета;

- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, имевших место в ходе исполнения бюджета, составления и представления бюджетной отчетности.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

- оценка соответствия бюджета принципам бюджетной системы Российской Федерации;

- оценка финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств на соответствие её требованиям бюджетного законодательства;

- определение степени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг;

- определение полноты исполнения бюджета по объему доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета;

- установление полноты исполнения программной части бюджета;

- установление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета;

- анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовая отчётность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним;

- годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год.

2.4. Объектами проверки являются ГАБС.

**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 решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), нормативным правовым актам Российской Федерации, иным нормативно правовым актам.

В целях определения эффективности использования средств бюджета 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 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.

**4. Организация внешней проверки**

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы Ревизионной комиссии на текущий год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя проверку бюджетной отчетности ГАБС, проверку годового отчета об исполнении бюджета, 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 полученной информации и сведений по запросам;

- определяются ответственные должностные лица.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки.

4.5. На основном этапе проводится:

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС;

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета.

Результатом проведения данного этапа являются акты.

4.6. На заключительном этапе оформляется заключение Ревизионной комиссии.

**5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки**

5.1. При проведении внешней проверки сотрудники Ревизионной комиссии должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

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

- внешняя проверка осуществляется 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.

5.3. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и

характером экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели

внешней проверки при заданных обстоятельствах.

5.4. Перечень экспертных процедур определяется в соответствии с Программой проведения внешней проверки.

5.5. В процессе реализации экспертных полномочий сотрудники Ревизионной комиссии должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения. При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки сотрудникам Ревизионной комиссии следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

5.6. Проведение экспертного мероприятия подлежит документированию.

5.7. Сотрудники Ревизионной комиссии несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

**6. Формы и методы проведения внешней проверки**

6.1. Внешняя проверка Ревизионной комиссии осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия по анализу данных бюджетной отчётности и иной информации об исполнении бюджета.

6.2. Внешняя проверка в разрезе объектов проводится на камеральном уровне. Под камеральной проверкой понимается проведение мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

6.2. 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 Ревизионной комиссии.

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

6.4. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовое 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.

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

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

- проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса:

а) проверку соблюдения требований БК РФ, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс;

б) анализ исполнения бюджета за отчетный финансовый год;

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

- проверку годовой отчетности об исполнении бюджета на:

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

б) соответствие плановых показателей, указанных в отчётности ГАБС, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;

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

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

- проведение прочих аналитических процедур:

а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности;

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

**7. Порядок проведения внешней проверки**

7.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.

7.2. При планировании внешней проверки учитываются:

- установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета;

- степень обеспеченности Ревизионной комиссии ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- квалификация и опыт работы;

- профессиональная компетентность и опыт сотрудников Ревизионной комиссии.

7.3. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам Ревизионной комиссии из внешних источников материалы.

7.4. Внешняя проверка осуществляется в соответствии с планом работы

Ревизионной комиссии на основании распоряжения Председателя Ревизионной комиссии о проведении внешней проверки.

7.5. Программа проведения внешней проверки устанавливает основание, предмет, объект, цель, проверяемый период, сроки начала и окончания внешней проверки.

7.6. В процессе проведения внешней проверки в ее программу могут быть внесены изменения и дополнения.

7.7. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), предоставляемые объектом внешней проверки.

7.9. Непосредственно проведение внешней проверки начинается с момента получения от объекта проверки годового отчета об исполнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения экспертного мероприятия.

7.10. Перечень экспертных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

7.11. По окончании проведения аналитических процедур сотрудники Ревизионной комиссии должны:

- сформулировать выводы по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля;

- ознакомить с результатами внешней проверки руководство объекта внешней проверки.

**8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения внешней проверки**

8.1. При проверке соблюдения руководством проверяемого объекта требований законов и иных нормативных правовых актов, а также осуществлении других контрольных процедур, сотрудники Ревизионной комиссии должны планировать и проводить внешнюю проверку, допуская, что в финансовой и хозяйственной деятельности проверяемого объекта не исключены существенные финансовые и другие нарушения и недостатки.

8.2. Нарушением является деяние (действие или бездействие), запрещенное законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, не соответствующее правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

8.3. Недостаток не является нарушением законодательства, а является ошибкой или фактом неэффективной деятельности. При этом действия (бездействие) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда должностным лицом, осуществляющим внешнюю проверку, подтверждена возможность выполнения их с достижением лучшего результата или с меньшими затратами.

8.4. При обнаружении фактов невыполнения проверяемым объектом требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо более тщательно изучить обстоятельства, при которых были допущены нарушения, а также оценить, как влияют выявленные нарушения на результаты финансовой и хозяйственной деятельности.

8.5. При выявлении фактов нарушений требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо сделать следующее:

- отразить нарушения в своей рабочей документации;

- сообщить руководству проверяемого объекта о замеченных нарушениях и предложить принять меры к их устранению.

8.6. Определив причины возникновения нарушений и недостатков, вид и размер ущерба (при наличии), необходимо определить и возможные меры для устранения нарушений и возмещения ущерба.

**9. Оформление результатов внешней проверки**

9.1. Проверка бюджетной отчетности ГАБС оформляется актом.

9.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе внешней проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

9.3. При наличии недостоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

9.4. В акте в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и методы исправления.

9.5. По результатам внешней проверки ГАБС, после ознакомления с актами внешней проверки ГАБС, руководителем рабочей группы готовится сводный отчет о результатах внешней проверки ГРБС.

9.6. Отчет о результатах внешней проверки ГРБС должен содержать:

- исходные данные о внешней проверке (основание для проведения, предмет, объекты, сроки проведения, цель (цели), проверяемый период);

- информацию о результатах внешней проверки, в которой отражаются содержание проведенной внешней проверки в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки

проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения внешней проверки;

- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

Кроме того, при необходимости отчет может содержать приложения.

**10. Оформление заключения**

10.1. Ревизионная комиссия на отчёт об исполнении бюджета готовит заключение.

10.2. Целью подготовки заключения является установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении бюджета, документов и материалов.

Задачами являются:

- установление нарушения бюджетного процесса по итогам исполнения бюджета;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов;

- установление полноты исполнения расходных обязательств, в том числе: по исполнению программной части бюджета; определение источников финансирования дефицита бюджета; анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению; оценка соответствия отчета об исполнении бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

Предметом является отчет об исполнении бюджета.

Объектами являются бюджетные процедуры и процессы по исполнению бюджета, а также администраторы доходов и получатели средств бюджета, отчет об исполнении бюджета и представленные к нему материалы.

10.3. Подготовка заключения осуществляется в три этапа.

1. Организационно-подготовительный этап.

На данном этапе проводится сбор и обработка предварительной информации, необходимых нормативных документов, сравнительный анализ. Сравнительный анализ – это анализ отчетов об исполнении бюджета за ряд лет, основанный на выявлении существенных изменений динамики фактических бюджетных показателей.

2. Основной этап.

Анализируя основные процедуры формирования, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета обращается внимание на соблюдение бюджетного законодательства, состав представленных документов и материалов, общая характеристика основных параметров бюджета, соблюдение требований основных направлений бюджетной политики при исполнении бюджета.

Анализируется порядок составления бюджетной отчетности, определенный в ст. 264.1, 264.2, 264.4 БК РФ, порядок представления, рассмотрения и утверждения в соответствии со ст. 264.5 БК РФ, требования к основным характеристикам бюджета, к составу показателей, устанавливаемых в решении об исполнении бюджета в соответствии со ст.264.6 БК РФ. При проверке и анализе обоснованности и достоверности доходных статей отчета об исполнении бюджета необходимо:

- проанализировать данные о налоговых и неналоговых поступлениях за отчетный финансовый год (ст. 40,41,42,46 и гл. 9 БК РФ);

- проанализировать правильность отнесения на коды классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

- проанализировать обоснованность внесения изменений в объемы доходной части бюджета в ходе исполнения бюджета;

- сопоставить динамику показателей налоговых и иных доходов отчета об исполнении бюджета, фактических доходов бюджета за предыдущий год;

- провести анализ изменения доходных источников бюджета за отчетный финансовый год по сравнению с их оценкой в предыдущем году и анализ динамики доходов, изменения их структуры в разрезе налоговых и неналоговых доходов.

При проверке и анализе полноты отражения расходов отчета об исполнении бюджета на очередной финансовый год проводится:

- анализ объема и структуры расходов по обязательствам бюджета;

- обоснованность внесения изменений в объемы расходной части бюджета в ходе исполнения бюджета;

- соответствие фактического исполнения по расходам бюджета с запланированными объемами в решении, уровень исполнения, причины отклонения;

- анализ о расходовании средств резервного фонда;

- анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных целевых программ.

При проведении анализа расходов бюджета обращается внимание на:

- обеспечение закрепленного в ст. 37 БК РФ принципа достоверности бюджета, который означает реалистичность расчета расходов бюджета;

- соблюдение положений формирования расходов бюджетов, установленных ст.6,15,65,86 БК РФ, согласно которым формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, и исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов;

- отражение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации;

- соответствие объемов бюджетных ассигнований по разделу (подразделу) в соответствующих приложениях проекта решения об исполнении бюджета и текстовых статьях проекта решения об исполнении бюджета (если имеет место отражение расходов в текстовой статье);

- анализ объемов бюджетных ассигнований по разделу (подразделу), а именно: динамика расходов за предыдущие годы, отчетный финансовый год; отклонение предусмотренных в проекте решения об исполнении бюджета бюджетных ассигнований отчетного финансового года от утвержденных решением о бюджете назначений; удельный вес расходов по разделу (подразделу) в общем объеме расходов бюджета; структура расходов по разделу и ее динамика (при необходимости - изменение структуры за ряд предшествующих лет); основные причины не освоения бюджетных средств.

При проведении анализа использования средств резервного фонда проверяется соответствие порядка его использования ст.81 БК РФ.

При проведении анализа бюджетных ассигнований направленных на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ анализируется:

- соответствие порядка реализации долгосрочных целевых программ требованиям ст.179 БК РФ;

- процент исполнения целевых программ по отношению к утвержденным назначениям;

- удельный вес программно-целевых расходов бюджета.

При проверке и анализе обоснованности и достоверности отражения источников финансирования дефицита бюджета и предельных размеров муниципального долга проверяется соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- по полноте отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета – ст. 32БК РФ;

- по установлению размера дефицита местного бюджета – ст. 92.1 БК РФ, источников покрытия дефицита бюджета – ст. 96 БК РФ;

- по установлению верхнего предела муниципального долга – ст. 107 БК РФ, по программам муниципальных заимствований – ст. 110.1 БК РФ;

- по муниципальным гарантиям – ст. 110.2 БК РФ;

- соблюдение ограничений на объем расходов по обслуживанию и погашению муниципального долга – ст. 111 БК РФ.

10.3.3. Заключительный этап – обобщение информации, подготовка заключения.

Заключение на проект решения об исполнении бюджета подготавливается на основе:

- результатов комплекса экспертно-аналитических мероприятий и проверок обоснованности отчета об исполнении бюджета за отчетный год;

- итогов проверки и анализа проекта решения об исполнении бюджета;

- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- итогов проверки и анализа предоставленных материалов и документов, с проектом решения об исполнении бюджета, в соответствии со ст. 264.6 БК РФ;

- анализа иной информации о финансовом положении муниципального

образования.

10.4. Подготовка заключения проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Ревизионной комиссии.