

Приложение

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА**

Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счётной палаты
города Волгодонска
от 24 сентября 2018 № 19

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Организация и проведение внешней проверки годового отчёта
об исполнении бюджета города Волгодонска»**

Дата начала действия стандарта – 24.10.2018г.

2018 год

Содержание

1. Общие положения.....	3-4
2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска.....	4-5
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска.....	5-6
4. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска.....	6-11
5. Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска.....	11-13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Волгодонска» (далее Стандарт) разработан в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ);

Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счётных органов муниципальных образований»;

Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120 (далее Положение о Контрольно-счётной палате);

Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 №47К(993)).

Стандарт применяется с учётом:

Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

нормативных и методических материалов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;

Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 (далее Положение о бюджетном процессе в городе Волгодонске).

1.2. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) при организации и проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за отчётный финансовый год, которая включает:

внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее главные администраторы бюджетных средств, ГАБС), а также сводной бухгалтерской отчётности ГАБС, имеющих подведомственные муниципальные бюджетные и автономные учреждения (далее отчётность ГАБС);

внешнюю проверку сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности об исполнении бюджета в Финансовом управлении города

Волгодонска как органе, организующем исполнение бюджета города Волгодонска;

экспертизу проекта решения Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за отчётный финансовый год (далее проект решения Думы об отчёте об исполнении бюджета) и подготовку по результатам экспертизы заключения Контрольно-счётной палаты (далее заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета, заключение).

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

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки годового отчёта;

определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;

определение источников информации и методических основ проведения внешней проверки годового отчёта;

определение основных этапов организации и проведения внешней проверки;

определение структуры, содержания и основных требований к содержанию заключений по результатам внешней проверки отчётности ГАБС и Финансового управления города Волгодонска, заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

1.5. По вопросам, не урегулированным Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счётной палаты.

2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целями внешней проверки годового отчёта являются:

установление полноты отчётности ГАБС и сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности об исполнении бюджета города Волгодонска, их соответствие требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, нормативных правовых актов по составу и содержанию;

установление достоверности показателей отчётности ГАБС;

установление достоверности показателей сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности об исполнении бюджета города;

установление соответствия фактического исполнения бюджета города Волгодонска его плановым назначениям;

подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

2.2. Задачами внешней проверки годового отчёта являются:

проверка соблюдения главными администраторами бюджетных средств бюджетного законодательства РФ, нормативных правовых актов Министерства финансов РФ, устанавливающих единую методологию бюджетного учёта;

определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, утверждённых решением Волгоградской городской Думы о бюджете города Волгодонска на отчётный финансовый год;

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

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

подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Волгодонска по результатам внешней проверки.

2.3. Предметом внешней проверки годового отчёта являются:

отчётность ГАБС за отчётный финансовый год;

сводная годовая бюджетная и бухгалтерская отчётность об исполнении бюджета города Волгодонска;

проект решения Думы об отчёте об исполнении бюджета;

иные документы, характеризующие исполнение бюджета города за отчётный финансовый год.

2.4. Объекты внешней проверки годового отчёта:

главные администраторы бюджетных средств;

Финансовое управление города Волгодонска.

2.5. В ходе внешней проверки годового отчёта применяются следующие аналитические процедуры: анализ, сопоставление, группировка с соответствующим определением результатов.

Внешняя проверка осуществляется выборочным или сплошным методом.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки годового отчёта являются:

нормативные правовые акты города Волгодонска;

решение Волгоградской городской Думы о бюджете города Волгодонска на отчётный финансовый год (с изменениями);

отчётность ГАБС;

сводная годовая бюджетная и бухгалтерская отчётности об исполнении бюджета города Волгодонска;

проект решения Думы об отчёте об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;

информация о реализации муниципальных программ;

отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев отчётного финансового года;

заключения Контрольно-счетной палаты на отчёты об исполнении бюджета за иные отчётные годы;

материалы проведенных Контрольно-счётной палатой контрольных мероприятий, в ходе которых подлежали проверке периоды отчётного года;

отдельные формы отчётности, информация Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области;

иная информация, полученная Контрольно-счётной палатой по запросам в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета.

3.2. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета проводится в срок, установленный статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

4. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки

4.1. Внешняя проверка годового отчёта предусматривает проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и проводится в соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на текущий год.

При формировании плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год в раздел «Контрольные мероприятия» отдельными пунктами включаются:

внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;

внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета в Финансовом управлении города Волгодонска как органе, организующем исполнение бюджета города Волгодонска.

В рамках внешних проверок отчётности ГАБС план работы Контрольно-счётной палаты может предусматривать контрольное мероприятие по обследованию состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на конец отчётного финансового года, проверке законности её образования и правильности учёта (выборочно, по необходимости).

Проведение экспертизы проекта решения Думы об утверждении годового отчёта об исполнении бюджета города и подготовка соответствующего заключения планируется в разделе «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Контрольно-счётной палаты.

4.2. Для проведения отдельных контрольных мероприятий внешней проверки издаются распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты,

определяющие состав исполнителей, дату начала и сроки проведения контрольного мероприятия.

Руководство проведением экспертизы проекта решения Думы об отчёте об исполнении бюджета и подготовкой заключения осуществляется председателем Контрольно-счётной палаты.

4.3. Организация внешней проверки включает в себя следующие этапы:
подготовительный;
основной;
заключительный.

4.4. На **подготовительном этапе**:

проводится сбор и изучение нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчётном финансовом году, а также устанавливающих требования к решениям Волгодонской городской Думы о бюджете города и его исполнении, к формированию и представлению годового отчёта и бюджетной отчётности;

готовятся необходимые запросы на предоставление информации для проведения анализа бюджета;

определяются конкретные сроки и ответственные исполнители проведения конкретных контрольных мероприятий в рамках внешней проверки и подготовки заключений Контрольно-счётной палаты.

4.5. В ходе **основного этапа** внешней проверки осуществляются:

проверки отчётности ГАБС с подготовкой заключения по каждому из них;
проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска;

оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета города Волгодонска, информации и сведений, полученных по направленным запросам.

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

4.5.1. К основным вопросам внешней проверки отчётности ГАБС относятся:

проверка соответствия всех форм бюджетной, бухгалтерской отчётности (по форме и полноте представления) требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, годовой бухгалтерской отчётности муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

проверка на соблюдение контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчётности и пояснительной записки к ней;

проверка на соответствие показателей отчётности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в отчётности (проверка достоверности показателей годового отчёта);

проверка на соответствие плановых показателей, указанных в отчётности ГАБС, показателям утверждённого бюджета города Волгодонска с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;

анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

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

анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств;

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

4.5.2. В заключении по результатам внешней проверки отчётности ГАБС отражается следующая информация:

о соблюдении (исполнении) бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, плановых показателей объёма заимствований, размера муниципального долга;

о наличии/отсутствии полноты бюджетной (бухгалтерской – при наличии) отчётности с указанием причин и последствий в случае отсутствия отдельных форм отчётности;

о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей отчётности;

о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчётности;

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

об исполнении муниципальных программ;

о результатах анализа структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётного периода, причинах и сроках её возникновения.

В случае проведения в муниципальных учреждениях, подведомственных ГАБС, обследования состояния дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на конец отчётного финансового года, в

заключении по результатам внешней проверки отчётности ГАБС отражаются нарушения и недостатки, выявленные в части законности образования и правильности учёта задолженности.

Заключения оформляются в двух экземплярах, подписываются должностными лицами Контрольно-счётной палаты, осуществляющими внешнюю проверку, а также руководителем и главным бухгалтером объекта внешней проверки. Один экземпляр заключения вручается руководителю или иному ответственному должностному лицу объекта внешней проверки, другой экземпляр заключения (с отметкой о получении экземпляра) приобщается к материалам контрольного мероприятия.

4.5.3. В ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета, включающей и экспертизу проекта решения Думы об отчёте об исполнении бюджета, осуществляется оценка соблюдения требований бюджетного законодательства по структуре отчёта и по полноте представленных к годовому отчёту документов и материалов.

В ходе проверки необходимо:

- определить наличие представленных материалов и документов к годовому отчету об исполнении бюджета города, проверить содержание и структуру годового отчета на соответствие нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в городе Волгодонске;
- произвести оценку фактического исполнения бюджета по доходам, по расходным обязательствам по классификации расходов, а также по ведомственной структуре расходов бюджета и по расходным обязательствам на муниципальные программы.

4.5.4. Проверка исполнения доходной части бюджета города Волгодонска охватывает:

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

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

анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения бюджета города;

проверку на соответствие фактического поступления доходных источников бюджета объёмам, запланированным в решении Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска на отчётный финансовый год, уровень исполнения, причины отклонений.

4.5.5. Оценка исполнения расходной части бюджета города Волгодонска включает:

анализ объема и структуры кассовых расходов по обязательствам бюджета города;

анализ объёма и структуры муниципального долга, проверку соблюдения по итогам исполнения бюджета его предельного объёма;

анализ расходов на обслуживание и погашение муниципального долга, проверку их соответствия показателям, утвержденным в решении Волгоградской городской Думы о бюджете города Волгодонска.

4.5.6. При анализе дефицита бюджета осуществляется оценка соответствия фактического размера дефицита, источников его финансирования показателям, утвержденным в решении Волгоградской городской Думы о бюджете города Волгодонска на отчётный финансовый год.

4.5.7. В ходе анализа отчётности о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска проверяется наличие и соответствие требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ положения о порядке использования средств резервного фонда, соответствие фактического использования средств фонда порядку, установленному положением.

4.5.8. При анализе отчёта о предоставлении и погашении бюджетных кредитов проверяется:

соблюдение норм и требований Бюджетного кодекса РФ, других нормативных правовых актов при предоставлении бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы РФ городу Волгодонску;

соблюдение норм бюджетного законодательства при предоставлении бюджетного кредита юридическому лицу на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены соответствующим решением Волгоградской городской Думы о бюджете города Волгодонска;

обоснованность предоставления бюджетных кредитов, полноту и своевременность их поступления, своевременность и эффективность мер, принимаемых Администрацией города Волгодонска по своевременному возврату бюджетных кредитов и устранению нарушений при их использовании.

4.5.9. Анализ отчёта о выданных муниципальных гарантиях предусматривает проверку выполнения требований бюджетного законодательства и решения Волгоградской городской Думы о бюджете города Волгодонска на отчётный финансовый год в части предоставления муниципальных гарантий и их объёма по каждому направлению (цели).

4.5.10. При анализе отчёта о внутренних заимствованиях проверяется обоснованность получения бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций, полнота и своевременность погашения основного долга и процентов, анализируются расходы на обслуживание муниципального долга города Волгодонска.

4.6. На **заключительном этапе** оформляется заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Волгодонска.

4.6.1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, системности, чёткости, доступности и лаконичности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

4.6.2. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию муниципального имущества, ведению бюджетного учёта и составлению бюджетной отчётности.

5. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

5.1. Заключение Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за отчётный финансовый год готовится на основании результатов внешней проверки сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности об исполнении бюджета, экспертизы проекта решения Думы об отчёте об исполнении бюджета и с учётом данных внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств.

5.2. Структура заключения на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и может включать следующие основные разделы:

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

общая характеристика исполнения бюджета;

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

исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов по разделам и подразделам классификации расходов, расходов на реализацию муниципальных программ;

анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчётности;

оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая внутренние муниципальные заимствования;

анализ долговых и гарантийных обязательств;

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

общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

выводы и предложения;

приложения.

5.3. В заключении Контрольно-счётной палаты отражаются основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу РФ, основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Волгодонска, иным программным и стратегическим документам.

5.4. В заключении даётся оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объёма и структуры долговых и гарантийных обязательств.

5.5. В заключении на годовой отчёт об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются решением Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчётности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчётности об исполнении бюджета изменится не менее 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).

5.6. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать 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 (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

5.7. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчётность за отчётный год уже принята и консолидирована в отчётности об исполнении консолидированного бюджета.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчёта об исполнении бюджета, которые утверждаются решением

Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчётности, допустившему нарушение, направляется предписание.

Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учёта на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление.

Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются Финансовому управлению города Волгодонска.

В случае грубого нарушения ГАБС или подведомственным ему субъектом отчётности правил ведения бюджетного, бухгалтерского учёта и представления бюджетной (бухгалтерской) отчётности (искажение любой статьи (строки) формы отчётности не менее чем на 10%) Контрольно-счётная палата в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего ГАБС к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения отчётности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением уточнённой отчётности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчётности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчётность.

5.8. В соответствии со статьей 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска представляется Контрольно-счётной палатой в Волгодонскую городскую Думу с одновременным направлением в Администрацию города Волгодонска.