Контрольно-счетная палата Сусуманского городского округа

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СВМФК КСП 3/2016 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСА ПРОВЕРОК ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «СУСУМАНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ», ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «СУСУМАНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ» ЗА ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД»**

***(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты Сусуманского городского округа от 31.03.2016 года № 8-ОД)***

Сусуман

**,**

Содержание

1. Общие положения………………………………………………….……………3
2. Цели и задачи проведения внешней проверки………………………………...3
3. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок…….............................................................................................................4
4. Основные этапы проведения комплекса проверок.……………………….......5
5. Порядок проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС………………………………………………………………………………...6

5.1.Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключений …………………………………..6

1. Основные этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета и подготовки заключения ……………………………….8

Приложение № 1 Образец оформления запроса Счетной палаты о предоставлении информации (документов)…………….9

Приложение № 2 Образец оформления сопроводительного письма Счетной палаты………….….…………………………..10

**1.Общие положения**

* 1. Стандарт внешнего финансового муниципального контроля СВМФК КСП 3/2016 «Порядок проведения комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», за отчетный финансовый год» (далее - Стандарт) предназначен для сотрудников Контрольно-счетной палаты Сусуманского городского округа (далее - Счетная палата) с целью методологического обеспечения реализации статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), статьи 10 Положения о Контрольно – счетной палате Сусуманского городского округа, утвержденного решением Собрания представителей Сусуманского городского округа от 14.03.2016 г. № 89 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Сусуманского городского округа» (далее – Положение о КСП) и Регламента Контрольно - счетной палаты Сусуманского городского округа (далее - Регламент).
  2. Стандарт разработан на основании статьи 11 Закона № 6-ФЗ и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.
  3. Стандарт применяется совместно со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным распоряжением Счетной палаты.
  4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ» за отчетный финансовый год и подготовки заключений Счетной палаты.
  5. Настоящий стандарт устанавливает:

- основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок;

- методологию проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - главные администраторы, ГАБС);

- оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- формирование требований по каждому этапу проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ» за отчетный финансовый год (далее – отчет об исполнении бюджета);

- основные этапы подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании распоряжений председателя Контрольно – счетной палаты Сусуманского городского округа (далее – председатель КСП). Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП.

1. **Основные цели и задачи проведения внешней проверки**
   1. Целями внешней проверки являются: определение соответствия отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

2.2. Для реализации поставленных целей в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета необходимо решить следующие задачи:

- анализ выполнения администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета, главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ними Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Магаданской области, органами местного самоуправления;

- оценка фактического расходования бюджетных средств ГАБС путем сравнения с показателями, утвержденными решением о бюджете муниципального образования «Сусуманский городской округ» (далее – решение о бюджете), сводной бюджетной росписью: установить процент исполнения утвержденных показателей, провести анализ объема и структуры расходов, отклонений от утвержденных показателей;

- анализ исполнения бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур: оценить деятельность органов государственной власти (государственных органов) по исполнению бюджета на соответствие основным принципам бюджетной системы Российской Федерации, установленным БК РФ;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов и расходов;

- оценка размера дефицита бюджета и источников его финансирования на соответствие их параметрам, установленным решением о бюджете, и требованиям бюджетного законодательства;

- оценка эффективности и результативности произведенных бюджетных расходов с учетом проведенных контрольных мероприятий.

1. **Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок**

Осуществление Счетной палатой комплекса проверок основывается на бюджетном законодательстве Российской Федерации и нормативных правовых актах Магаданской области, органов местного самоуправления.

* 1. **Объектами** комплекса проверок являются главные администраторы средств бюджета.

3.2. **Предметом** комплекса проверок являются документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете за отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета;

- документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете за отчетный финансовый год, представленные главными администраторами средств бюджета (бюджетная отчетность);

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1. **Основные этапы проведения комплекса проверок**

4.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС проводится в несколько этапов:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения и предоставление годовой финансовой отчетности, направление запросов Счетной палаты в муниципальные органы, участвующие в процессе исполнения бюджета для предоставления информации (документов), необходимой для проведения внешней проверки;

- проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- подготовка заключений по результатам внешней проверки годовой отчетности ГАБС;

- проверка отчета об исполнении бюджета;

- подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

Образец оформления запроса Счетной палаты о предоставлении информации (документов) приведен в приложении № 1 к Стандарту.

4.2. Вся бюджетная отчетность ГАБС и отчет об исполнении бюджета, поступившие в Счетную палату, подлежат экспертизе на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства.

4.3. Результаты экспертизы бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год оформляются в виде заключений в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным распоряжением Счетной палаты.

4.4. Один экземпляр заключения по результатам внешней проверки с сопроводительным письмом направляется ГАБС для ознакомления и принятия мер по недопущению выявленных нарушений.

Образец оформления сопроводительного письма приведен в приложении № 2 к Стандарту.

4.5. Заключение на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не позднее 1 мая текущего года направляется в Собрание представителей Сусуманского городского округа и Администрацию Сусуманского городского округа.

1. **Порядок проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

Основные вопросы проверки формулируются исходя из целей ее проведения для конкретного ГАБС, а именно:

В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию и информативности показателей.

Под информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета по главным администраторам бюджетных средств (бюджетная отчетность ГАБС).

В части достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС необходимо установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности, проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета.

В части анализа выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним БК РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Магаданской области, органов местного самоуправления необходимо установить соответствие нормам, полноту и своевременность выполнения бюджетных полномочий.

**5.1.Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключений**

5.1.1. Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности;

- горизонтальный анализ;

- вертикальный анализ.

*Чтение отчетности* представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчетности можно судить об имущественном положении субъекта отчетности, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности 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 отчетности.

В ходе *горизонтального анализа* осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период  и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель *вертикального анализа* - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в  определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

5.1.2. Полнота отчетности

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ (далее - Инструкция).

5.1.3. Достоверность отчетности

Проверяется соответствие заполнения форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции. Если бюджетная отчетность составлена с нарушениями, установить причины этого и последствия.

В ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными решением о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Проводится анализ неиспользованных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, устанавливаются причины их неиспользования.

Особое внимание следует обратить на исполнение расходов на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ в части средств, по которым ГАБС является муниципальным заказчиком.

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

В случае выявления каких-либо отклонений показателей отчетности установить причины и последствия.

5.1.4. Примерная структура заключения на годовую бюджетную отчетность ГАБС

В заключении на годовую отчетность ГАБС в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение расходов (в разрезе классификации расходов бюджетов), в том числе за счет доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;

- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности;

- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства;

- информация об исполнении муниципальнных программ;

- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;

- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств;

- информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности.

1. **Основные этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета и подготовки заключения**

Основными этапами подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета являются:

- информационная подготовка и проверка полноты представленных с отчетом документов в соответствии с бюджетным законодательством;

- подготовка обобщенной информации по результатам внешней проверки отчетности ГАБС для включения в заключение на отчет об исполнении бюджета;

- подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

6.1. Примерная структура заключения на отчет об исполнении бюджета

Заключение Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета области состоит из следующих основных разделов:

а) общая характеристика исполнения решения о бюджете (общая оценка бюджетного планирования, общий объем доходов, расходов, дефицита или профицита бюджета, государственного долга, остаток средств на счетах в банках);

б) исполнение доходов бюджета (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления);

в) исполнение расходов бюджета (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов);

г) реализация адресной инвестиционной программы, муниципальных программ;

д) межбюджетные отношения;

е) оценка результативности и эффективности бюджетных расходов, исполнения установленных муниципальных заданий по результатам проведенных контрольных мероприятий;

ж) выводы и предложения.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, а также отражать наиболее значимые результаты осуществленных контрольных мероприятий, предложения и меры по устранению выявленных нарушений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Образец оформления*  *Образец оформления* |  | Приложение № 1 |

**Контрольно-счетная палата Сусуманского городского округа**

686314. Россия, Магаданская область, Сусуманский район, г. Сусуман, ул. Советская, д.19, тел.8-(413-45)2-26-99, susksp@mail.ru

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Должность руководителя проверяемого объекта  Ф.И.О. |

Уважаемый(ая) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

в соответствии с планом работы на 20\_\_\_\_ год Контрольно-счетной палатой Сусуманского городского округа будет проводиться \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование мероприятия)

В целях предварительной подготовки и в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Сусуманского городского округа прошу в срок до «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года представить следующие документы (материалы, данные или информацию):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по

которым необходимо представить соответствующую информацию).

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |
| *Образец оформления* | |  | | Приложение № 2 | |

**Контрольно-счетная палата Сусуманского городского округа**

686314. Россия, Магаданская область, Сусуманский район, г. Сусуман, ул. Советская, д.19, тел.8-(413-45)2-26-99, susksp@mail.ru

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| Руководителю  органа исполнительной власти,  организации и др. |
| Ф.И.О. |

Уважаемый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(имя, отчество руководителя проверяемой организации)

в соответствии Положением о Контрольно-счетной палате Сусуманского городского округа Контрольно-счетной палатой Сусуманского городского округа проведено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование мероприятия)

По результатам проверки оформлено и направляется Вам для сведения заключение от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 \_\_\_.

Приложение: на \_\_\_\_\_ листах в \_\_\_\_\_ экз.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

**Контрольно-счетная палата Сусуманского городского округа**

686314. Россия, Магаданская область, Сусуманский район, г. Сусуман, ул. Советская, д.19, тел.8-(413-45) 2-26-99, susksp@mail.ru

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

« 31 » марта 2016 г. № 8-ОД г. Сусуман

Об утверждении Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК КСП-3/2016 «Порядок проведения комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ» за отчетный финансовый год

Вцелях реализации статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате Сусуманского городского округа, утвержденного решением Собрания представителей Сусуманского городского округа от 14.03.2016 г. № 89, а также положений Регламента Контрольно-счетной палаты Сусуманского городского округа

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК КСП-3/2016 «Порядок проведения комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ» за отчетный финансовый год согласно приложению.

2. Должностным лицам Контрольно-счетной палаты Сусуманского городского округа в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, руководствоваться настоящим Стандартом.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

4. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его подписания.

Председатель Л. В. Ахмедова