КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АЧИНСКА

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной палаты города Ачинска

от 14.08.2013 года № 002-с

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 3 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА»**

(в редакции, утвержденной приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Ачинска

от 04.03.2014 № 007/1-с)

Ачинск

2013

**Содержание**

1. Общие положения……………………………………………………………. 3
2. Правовые, информационные и организационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города ………………. 4
   1. Правовые основы………………………………………………………….. 4
   2. Информационные основы………………………………………………… 4
   3. Организационные основы………………………………………………… 5
3. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС……………. 6
4. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

города и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города…………………………………………………………………………… 7

Приложение 1 Образец оформления аналитической записки о результатах

внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС…...…………………………...... 11

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города» (далее – Стандарт) разработан и утвержден 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», Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены Коллегией Счетной палаты РФ от 12.05.2012 года) для обеспечения реализации статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 8,10 Положения «О Контрольно-счетной палате города Ачинска» от 30.09.2011 № 23-171р, статьи 59 Положения «О бюджетном процессе в городе Ачинске» от 30.01.2009 № 46-360р.

1.2. При разработке Стандарта использовался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», утвержденный коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12 февраля 2008 г. протокол №7К (584) с внесенными в него изменениями, и стандарт финансового контроля Счетной палаты Красноярского края СФК 3 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета», утвержденный коллегией Счетной палаты от 15.02.2012 протокол № 2 с внесенными в него изменениями.

* 1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты города Ачинска (далее – сотрудники) при организации и проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств[[1]](#footnote-2) (далее – ГАБС) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города.
  2. Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему действий, которым должны следовать сотрудники Контрольно-счетной палаты города при проведении внешней проверки.
  3. В случае внесения изменений в документы, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений.
  4. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт, решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется приказом председателя Контрольно-счетной палаты города.
  5. Целью настоящего Стандарта является определение единых требований, правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год.
  6. Задачами Стандарта являются:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки, оформления результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- установление общих требований к подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города;

- определение порядка взаимодействия между сотрудниками КСП в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

1. **Правовые, информационные и организационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города**
   1. ***Правовые основы***
      1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города осуществляется Контрольно-счетной палатой города в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе в городе Ачинске с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.
      2. При организации проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города сотрудники КСП руководствуются нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Красноярского края, органов местного самоуправления, Положением о КСП, настоящим Стандартом, приказом председателя КСП, иными локальными правовыми актами Контрольно-счетной палаты города.
   2. ***Информационные основы***
      1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города используются:

- приказы министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;

- приказы министерства финансов Красноярского края, в части составления и предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

- бюджетная отчетность, предоставляемая главными администраторами бюджетных средств;

- отчеты управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Красноярскому краю;

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, относящихся к рассматриваемому периоду;

- официальные статистические данные.

2.2.2. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города КСП вправе запрашивать дополнительную информацию об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год у главных администраторов бюджетных средств.

* 1. ***Организационные основы***
     1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год осуществляется в форме камеральной проверки (без выхода на объект проверки) и проводится по месту нахождения Контрольно-счетной палаты города на основании бюджетной отчетности и иных документов, представляемых по запросам.
     2. Методы проведения внешней проверки: сплошная проверка, выборочная проверка. Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надежности системы внутреннего контроля объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСП.
     3. Внешняя проверка включает в себя проверку бюджетной отчетности ГАБС, проверку годового отчета об исполнении бюджета города, подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города.
     4. Организация внешней проверки включает следующие этапы: подготовительный, основной, заключительный.
     5. 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 лица.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программ внешней проверки.

* + 1. На основном этапе проводится:

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС;

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета города.

Результатом проведения данного этапа являются аналитические записки по ГАБС.

* + 1. На заключительном этапе оформляется заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета.
    2. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города сотрудники КСП, осуществляющие внешнюю проверку, взаимодействуют между собой и с представителями объектов внешней проверки.

При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

1. **Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС**

3.1. *Цель* внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

3.2. *Задачи* внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС:

- оценка своевременности представления бюджетной отчетности;

- оценка полноты бюджетной отчетности (проверка наличия всех форм отчетности, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса);

- оценка достоверности бюджетной отчетности;

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

- оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, действующей на отчетный финансовый год;

- оценка полноты исполнения бюджета (в том числе программной части) ГАБС;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;

- анализ состояния и оценка эффективности внутреннего финансового контроля ГАБС;

- анализ выявленных отклонений и нарушений, внесение предложений по их устранению;

- оценка законности, результативности и эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств (по мере возможности);

- анализ устранения нарушений и недостатков, выявленных КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за год, предшествующий отчетному году.

3.3. *Объекты* внешней проверки – главные администраторы бюджетных средств.

3.4. *Предмет* внешней проверки – бюджетная отчетность ГАБС, представляемая в КСП, в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дополнительные материалы и документы.

3.5. Бюджетная отчетность ГАБС представляется в КСП на бумажных носителях и в виде электронных документов в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.

3.6. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется сотрудниками Контрольно-счетной палаты города в соответствии с приказом председателя КСП.

3.7. Программы проверок по главным администраторам бюджетных средств составляются сотрудниками КСП, осуществляющими проверки, и утверждаются председателем КСП.

3.8. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

3.9. Перечень экспертных процедур определяется в соответствии с программой внешней проверки на этапе подготовки и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов.

3.10. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности по каждому ГАБС составляется аналитическая записка (содержит подробное описание результатов внешней проверки с указанием выявленных нарушений и ссылкой на нормативные правовые акты, требования которых были нарушены) по форме, приведенной в приложении 1 к Стандарту. Аналитическая записка может содержать приложения.

3.11. Для ознакомления руководства объекта внешней проверки с результатами с проверки аналитические записки направляется в адрес ГАБС.

1. **Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении**

**бюджета города и подготовка заключения на годовой отчет**

**об исполнении бюджета города**

4.1. *Цель* внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета.

4.2. *Задачи* внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- оценка своевременности представления годового отчета об исполнении бюджета города;

- оценка соответствия годового отчета об исполнении бюджета города нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 31, 33, 36, 38.2, 64, 65, 86, 92.1, 96, 106, 107, 111, 119, 215.1, 217, 217.1, 219.1, 232, 264.1, 264.4), иным нормативным правовым актам;

- оценка соответствия годового отчета об исполнении бюджета города решению городского Совета депутатов о бюджете города (в том числе соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения);

- оценка отчетных данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и соответствия бюджетной классификации Российской Федерации;

- анализ отклонений фактического исполнения бюджета от бюджетных назначений, динамики показателей;

- анализ достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;

- анализ расходования средств резервного фонда;

- анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных городскими целевыми и муниципальными программами.

4.3. *Объект* внешней проверки – Администрация города Ачинска, финансовое управление Администрации города.

4.4. *Предмет* внешней проверки – годовой отчет об исполнении бюджета города, представляемый в КСП в соответствии со статьей 59 Положения о бюджетном процессе в городе Ачинске.

4.5. Отчет об исполнении бюджета города представляется в Контрольно-счетную палату Администрацией города в срок до 01 апреля текущего года.

4.6. Анализ исполнения бюджета города проводится:

- в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов;

- в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов и главных распорядителей бюджетных средств, установленных на отчетный финансовый год соответствующими приложениями к решению о бюджете;

- в разрезе классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, классификации видов муниципального долга.

4.7. По итогам проверки годового отчета об исполнении бюджета города, в срок не превышающий один месяц, подготавливается и оформляется заключение.

4.8. При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Контрольно-счетной палатой должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

4.9. В текстовую часть заключения включаются следующие основные положения:

- общая характеристика исполнения бюджета;

- анализ организации исполнения решения о бюджете города и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам;

- анализ исполнения доходной части бюджета;

- дефицит бюджета, источники его финансирования, анализ муниципального долга;

- анализ качества управления дебиторской и кредиторской задолженностями;

- анализ исполнения расходной части бюджета (в том числе использования средств резервного фонда, исполнения городских целевых и муниципальных программ);

- результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с учетом информации и обобщающих выводов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- вывод о соответствии отчета об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям Бюджетного кодекса.

4.10. При подготовке выводов и предложений учитывается следующее.

*Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета* приводится только в отношении отчета об исполнении бюджета, в т.ч. отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (в случае их отражения в бюджете). В отношении иных форм отчетности достаточно привести все факты неполноты и недостоверности, установленные в ходе проведения внешней проверки.

Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении бюджета. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности.

*Вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной деятельности* приводится на основании выявленных фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным формам ее искажения.

Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм, установленных решением о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

*Вывод о результативности бюджетных расходов* приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатах деятельности объектов контроля. Степень достижения стратегических целей, тактических задач и конечных результатов деятельности, как правило, не может быть подвергнута контролю и оценке в ходе внешней проверки вследствие необходимости применения специальных форм и процедур контроля.

В случае отсутствия формально установленных результатов в качестве одного из основных индикаторов для анализа результативности может служить процент исполнения бюджетных назначений. В результате анализа процента исполнения могут быть получены сведения о степени достижения результатов бюджетной деятельности, причинах и факторах достижения или не достижения результатов.

При анализе исполнения бюджетных назначений могут быть получены факты о степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

4.11. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета города утверждается председателем КСП, направляется в городской Совет депутатов и Администрацию города Ачинска не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

*Образец оформления аналитической записки*

*внешней*  *проверки бюджетной отчетности ГАБС* Приложение 1

###### **Аналитическая записка**

###### **о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за \_\_\_\_\_ год**

**главного администратора бюджетных средств**

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

(полное наименование ГАБС)

г. Ачинск «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г

Настоящая аналитическая записка подготовлена\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (должность, инициалы, фамилия) по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ГАБС) в рамках осуществлена внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Ачинска за 20\_\_\_год\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (основание проверки).

**Правовой основой проведения экспертно-аналитического мероприятия выступают**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Цель проверки**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Предмет проверки**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Метод проверки**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Основной перечень материалов, использованных при подготовке аналитической записки

Текст.

В настоящей аналитической записке использованы следующие сокращения

Текст.

**Общие положения**

Текст.

**Результаты внешней проверки\***

Текст.

**Выводы**

**Предложения**

\*Содержание, наименование подразделов раздела «Результаты внешней проверки» должно соответствовать задачам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (пункт 3.2. Стандарта).

Должностное лицо КСП, ответственное

за проведение проверки

(личная подпись, инициалы и фамилия)

Ознакомлены:

Должностные лица

объекта внешней проверки (личные подписи, инициалы и фамилии)

1. Главный администратор бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. [↑](#footnote-ref-2)