

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Неклиновского района от
12.05.2016 г. № 7

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении
бюджета района»**

Содержание

1. Общие положения 2
2. Правовые и организационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий 4
3. Информационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий 5
4. Методические основы проведения комплекса контрольных мероприятий 6
5. Основные этапы проведения внешних проверок годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств 7
6. Подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год 9
7. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год, представление в Собрание Неклиновского района, Главе Администрации Неклиновского района 10

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных Органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района», принятого Решением Собрании депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 29.

1.2. Стандарт разработан на основании:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями) (далее – БК РФ);

Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Решения Собрании депутатов Неклиновского района «О бюджетном процессе в Неклиновского района»;

Положения «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района», принятого Решением Собрании депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 29;

Регламента Контрольно-счетной палаты Неклиновского района (далее – Регламент);

Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля;

Стандарта финансового контроля СФК 4120 «Порядок проведения комплекса проверок исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета; отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключения Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год (порядок последующего контроля исполнения федерального бюджета)» Счетной палаты Российской Федерации.

1.3. Стандарт предназначен для использования инспекторами и сотрудниками Контрольно-счетной палаты Неклиновского района (далее – Палата), участвующими в организации и проведении комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств¹ (далее – ГАБС), отчета об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год (далее – комплекс контрольных мероприятий) и при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год (далее – заключение Палаты).

¹ Главный администратор бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Под комплексом контрольных мероприятий в Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключения Палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год соответствии с требованиями БК РФ.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения Палаты в соответствии с законодательством.

1.5. Стандарт устанавливает:

основные этапы организации и проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки заключений Палаты;

требования по оформлению результатов проведения комплекса контрольных мероприятий;

структуру и содержание заключений по ГАБС;

структуру и содержание проекта заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год;

порядок утверждения заключения Палаты, представления его Собранию депутатов Неклиновского района, Главе Администрации Неклиновского района.

Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании предложений главного инспектора Палаты решением Председателя Палаты. Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению – главным инспектором Палаты), и вводится в действие приказом председателя Палаты.

2. Правовые, организационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий

2.1. Осуществление Палатой комплекса контрольных мероприятий основывается на статье 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района», принятого Решением Собрания депутатов Неклиновского района, статьях 157, 264.4 БК РФ, статье 51 Решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджетном процессе в Неклиновского района» и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, Ростовской области и Неклиновского района.

2.2. Объектами комплекса проверок являются ГАБС и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства бюджета района или используют муниципальную собственность либо управляют ею.

2.3. Предметом комплекса контрольных мероприятий является исполнение Решения Собрания депутатов Неклиновского района о бюджете Неклиновского района за отчетный финансовый год.

В ходе проведения комплекса контрольных мероприятий осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

Решения Собрания депутатов о бюджете Неклиновского района на отчетный финансовый год;
нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, регламентирующих процесс исполнения бюджета района;
годовой бюджетной отчетности ГАБС;
годового отчета об исполнении бюджета района (ф.0503117);
отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;
отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета;
отчета о состоянии лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета;
иной отчетности, предусмотренной нормативными правовыми актами Российской Федерации;
нормативных (методических) документов, регламентирующих организацию внутреннего финансового контроля.

3. Информационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий

Информационной основой проведения комплекса контрольных мероприятий являются:

нормативные правовые акты Ростовской области и Неклиновского района;
статистические показатели;
ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного и бюджета района;
годовая бюджетная отчетность ГАБС;
информация об исполнении долгосрочных муниципальных программ;
информация о ходе реализации приоритетных национальных проектов на территории Неклиновского района;
проект отчета Финансового управления Администрации Неклиновского района об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении бюджета района;
результаты ранее проведенных контрольных и аналитических мероприятий;
иные документы, характеризующие исполнение бюджета района.

После анализа имеющейся информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и рассылка письменных запросов в органы власти Неклиновского района, ИФНС, бюджетные учреждения и другие организации.

4. Методические основы проведения комплекса контрольных мероприятий

Методической основой проведения комплекса контрольных мероприятий является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия проекта Решения об исполнении бюджета района Решению о бюджете района на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Ростовской области и Неклиновского района.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета района, с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

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. 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.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС целесообразно проанализировать систему внутреннего финансового контроля с точки зрения наличия подразделений или штатных единиц, осуществляющих финансовый контроль, результаты внутреннего финансового контроля и принимаемые меры по установленным нарушениям.

Оценить полноту и достоверность отражения в бюджетной отчетности ГАБС результатов внешнего финансового контроля, в том числе в отношении

проверок, проведенных Палатой – полноту и достоверность отражения принятых по их результатам мер.

По результатам проведения внешней проверки в установленном порядке составляются акты.

5. Основные этапы проведения внешних проверок годовой отчетности ГАБС

5.1. Составление программы проведения внешней проверки годовой отчетности ГАБС.

При составлении программы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо определиться с основными положениями, а именно определить:

цель внешней проверки;
объекты внешней проверки;
состав проверяющих и сроки;
основные вопросы внешней проверки.

5.1.1. Цель проведения внешней проверки:

установление полноты бюджетной отчетности, её соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета района;

оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), а также мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

5.1.2. Перечень объектов внешней проверки и состав проверяющих определяется Председателем Палаты в зависимости от конкретного объекта внешней проверки.

5.1.3. Сроки проведения внешней проверки устанавливаются календарным планом проведения комплекса проверок с учетом положений главы 25.1 БК РФ и статьи 51 Решения Собрании депутатов Неклиновского района «О бюджетном процессе в Неклиновского района».

5.1.4. Основные вопросы проверки формулируются исходя из целей её проведения для конкретного главного администратора бюджетных средств, а именно:

1). В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета района необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей. Установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности. Проверить соответствие

показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета района.

Под прозрачностью и 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 в целом (годовой отчет) или по главным администраторам бюджетных средств (бюджетная отчетность ГАБС).

2). В части анализа исполнения бюджета ГАБС проанализировать исполнение им доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, включая:

анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов; анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного Решением о бюджете района на отчетный финансовый год, долгосрочными муниципальными программами;

анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете района на отчетный финансовый год;

анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете района на отчетный финансовый год;

анализ состояния внутреннего финансового контроля, а также принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

5.2. Оформление результатов внешней проверки отчетности ГАБС.

Результаты контрольных мероприятий оформляются в соответствии с Регламентом.

На основе актов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также актов встречных проверок (в случае наличия таковых), руководитель проверки готовит проект заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в объеме до 10 страниц машинописного текста.

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

плановое и фактическое исполнение доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов);

плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов);

информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;

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

информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;
информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

информация об исполнении муниципальных программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей).

При наличии утвержденных постановлением Администрации Неклиновского района отчетов о ходе работ по муниципальным долгосрочным программам по результатам за год должны использоваться утвержденные показатели, в противном случае – оперативные данные.

Оформленные результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются в установленном порядке.

6. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год

Инспектора, проводящие проверки отчетности, в срок, не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом, подготавливают заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год, с учетом выводов по результатам проведенных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение Палаты состоит из следующих разделов:

1. Общие положения
2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета района в отчетном финансовом году
3. Исполнение бюджета района по доходам
 - 3.1 Анализ исполнения налоговых доходов бюджета района
 - 3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета района
 - 3.3 Анализ безвозмездных поступлений
4. Исполнение бюджета района по расходам
 - 4.1 Анализ исполнения бюджета района по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов
 - 4.2 Анализ исполнения бюджета района по расходам в разрезе главных распорядителей средств бюджета района
5. Источники финансирования дефицита бюджета района
6. Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета района в отчетном финансовом году
7. Анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района
8. Анализ итогов контрольных мероприятий Палаты

9. Состояние муниципального внутреннего долга Неклиновского района
10. Выводы и предложения к заключению Палаты на отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год

8. Представление заключения по отчету об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год в Собрание депутатов Неклиновского района и Главе Администрации Неклиновского района

Заключение Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Председателем Палаты.

Заключение Палаты направляется в Собрание депутатов Неклиновского района, Главе Администрации Неклиновского района не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.