Стандарт внешнего муниципального финансового  
контроля Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район»

СФК «Проведение внешней проверки годового отчета об  
исполнении местного бюджета совместно с проверкой  
достоверности годовой бюджетной отчетности главных  
администраторов бюджетных средств»

г. Борзя  
2020 год

Утвержден распоряжением

председателя КСП

от 07.09.2020 № 13

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание | страницы |
| 1 | Общие положения. | 3 |
| 2 | Содержание внешней проверки | 4 |
| 3 | Методические основы проведения внешней про­верки | 5 |
| 4 | Организация внешней проверки | 6 |
| 5 | Общие принципы и требования к проведению внешней проверки | 7 |
| 6 | Формы и методы проведения внешней проверки | 8 |
| 7 | Порядок проведения внешней проверки | 11 |
| 8 | Оформление результатов внешней проверки. | 13 |
| 9 | Оформление и утверждение сводного заключе­ния | 14 |

1. Общие положения
   1. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности го­довой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - Стандарт) подготовлен для организации исполнения требования ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федеральных законов и законов субъек­та РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, Положения «О Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» утвержденным решением Совета МР «Борзинский район» от 22.11.2011 № 325 (далее - Поло­жение).
   2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).
   3. Стандарт разработан на основе стандарта финансового

контроля (СФК типовой) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовойбюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 г. № 4 (30), п. 6.2.).

* 1. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» (далее - проверяющие), участвующими при проведении контроль­ных и экспертно-аналитических мероприятий, программы которые вклю­чают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, до­стоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета муниципальной собственности.
  2. Сфера применения стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать проверяющие при проведении внешней проверки.

* 1. Цель стандарта:

Установление единых организационно-правовых,

информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, годового отчёта об исполнении местного бюджета (далее - внешняя проверка) и подготовки заключения КСП.

* 1. Задачи стандарта:
* определение общих правил и процедур проведения внешней про­верки;
* определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения.
* определение структуры, содержания и основных требований к заключению на проект решения Совета об исполнении местного бюджета муниципального образования.

1. Содержание внешней проверки.
   1. Целью проведения внешней проверки является:

* установление законности, степени полноты и достоверности пред­ставленной бюджетной отчётности, а также представленных в соста­ве проекта решения Совета отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
* установление достоверности бюджетной отчетности ГАБС;
* установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы городского округа;
* оценка эффективности и результативности использования в отчёт­ном году бюджетных средств;
* подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.
  1. Основными задачами проведения внешней проверки является:
* проверка соблюдения требований к порядку составления и представ­ления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;
* выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
* проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годово­го отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формиро­вания и исполнения бюджета, своевременное предупреждение фак­торов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;
* решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.
* определение степени выполнения бюджето - получателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.
  1. Предмет внешней проверки:
* годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;
* годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.
  1. Объектами проверки являются ГАБС (главные распорядители

бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, глав­ные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

з. Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципального образования.

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

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования 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, соотношении средств по их видам в составе активов 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. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

1. Организация внешней проверки
   1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» на текущий год.
   2. Внешняя проверка включает в себя:

* проверку годового отчета об исполнении бюджета,
* проверку бюджетной отчетности,
* оформление заключения.
  1. Организация внешней проверки включает следующие этапы:
* подготовительный,
* основной,
* заключительный.
  1. На подготовительном этапе:
* проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет,
* проводится изучение публикаций и полученной информации и сведе­ний по запросам

Результатом проведения данного этапа является подготовка про­граммы внешней проверки.

* 1. Основной этап внешней проверки заключается в:
* экспертно-аналитических мероприятиях, по анализу данных годового отчета об исполнении бюджета и данных бюджетной отчетности ГАБС;
* выборочной проверки достоверности данных бюджетной отчетности;
* итогов проведенных контрольных мероприятий в течение года.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являют­ся заключения и акты.

* 1. На заключительном этапе оформляется заключение на годо­вой отчет об исполнении бюджета.
  2. Внешняя проверка начинается с издания приказа руководителя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район».

1. Общие принципы и требования к проведению внешней про­верки
   1. Годовой отчет об исполнении бюджета представляется Главой муниципального района в Контрольно-счетную палату муниципального района «Борзинский район» для подготовки заключения на него не

позднее 1 апреля текущего года.

* 1. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район».
  2. Главные администраторы и распорядители средств бюджета муниципального района представляют годовую отчетность в Контрольно-счетную палату муниципального района «Борзинский район» для проведения внешней проверки в течение трех рабочих дней после представления годовой отчетности об исполнении бюджета. Дополнительная информация и документация по запросу председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» по вопросу внешней проверки главных распорядителей бюджетных средств предоставляется в срок не позднее трех рабочих дней с момента получения запроса. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета городского округа оформляются по главному администратору средств бюджета.
  3. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета пред­ставляется Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» в Совет с одновре­менным направлением в администрацию.
  4. При проведении внешней проверки проверяющие должны ру­ководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образо­вания.
  5. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения суще­ственных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следую­щих причин:
* внешняя проверка осуществляется в основном 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;
* работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.
  1. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных об­стоятельствах.
  2. Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в соответствии с Программой проведения внешней проверки.
  3. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий проверяющие 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 проверяющим следует придерживаться общеприня­тых моральных норм, а также руководствоваться принципами профес­сиональной этики.

* 1. Проведение контрольного и экспертного мероприятия подле­жит документированию.
  2. Проверяющие несут ответственность за сохранность доку­ментов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного меро­приятия информации.

1. Формы и методы проведения внешней проверки

При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

* экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчётности и иной информации об исполнении бюджета;
* контрольно-ревизионные мероприятия по проверке достоверности данных бюджетной отчётности.

1. Виды (формы) контрольного мероприятия.

Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводить­ся на камеральном и выездном уровне.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки доку­ментов (информации) без выхода на объект проверки.

Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахо­ждения объекта контроля.

Решение о форме проведения контрольного мероприятия принима­ется на подготовительном этапе проверки.

1. 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 Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район».

1. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.
2. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.
3. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.
4. Проверка достоверности позволяет определить:

* согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;
* должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированны и представлены данные в бюджетной отчетности;
* соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

1. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по характеру используемого материала (информации) на доку­ментальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учет­ных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расче­тов к ним, отчетности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом проверки. К основным приемам документаль­ной проверки относятся:

* формальная и арифметическая проверка документов (точность за­полнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);
* встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка - определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);
* экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйствен­ных операций;
* приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, анализ показателей отчетности и т.д.);
* технико-экономические расчеты.

1. Процедуры, осуществляемые при проведении внешней про­верки, предусматривают:

l) проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Россий­ской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджет­ных ассигнованиях);

б) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доход­ной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей ис­полнения бюджета плановым показателям);

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

2) проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципально­го образования на:

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

б) соответствие показателей отчетности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяй­ственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показа­телей годового отчета);

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

г) соответствие фактических показателей, указанных в отчётности ГАБС, данным отчётности подведомственных получателей бюджетных средств (ПБС);

д) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных пока­зателей форм бюджетной отчетности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных пока­зателей по консолидируемым позициям;

е) установление полноты бюджетной отчётности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчётности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчёта (бюджетной отчётности) понимается отражение в ней информации в таком объёме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчёт) или по бюджетной отчётности ГАБС.

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

1. Порядок проведения внешней проверки
   1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.
   2. При планировании внешней проверки учитываются:

* установленные законодательством сроки подготовки бюджетной от­четности и формирования заключения на годовой отчет об исполне­нии бюджета муниципального образования;
* степень обеспеченности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» ресурсами (трудовыми, матери­альными и финансовыми);
* квалификация и опыт работы;
* профессиональная компетентность и опыт проверяющих, планируе­мых к участию в контрольном мероприятии и др.
  1. Проведение контрольного мероприятия проводится в соответ­ствии с СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».
  2. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объек­том контроля, а также полученные по запросам Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район» из внешних ис­точников материалы.
  3. Непосредственно проведение контрольных процедур начина­ется с момента получения от объекта проверки годового отчета об ис­полнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.
  4. Перечень контрольных 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 муниципального образования.
  5. Доказательства представляют собой информацию, полученную при проведении контрольного мероприятия, и результат ее анализа, ко­торые подтверждают выводы, сделанные по результатам этого меро­приятия.
  6. Достаточность представляет собой количественную меру дока­зательств и предполагает обеспечение уверенности в правильности сде­ланных выводов по результатам проведения контрольного мероприятия.
  7. Надлежащими считаются доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам контрольного мероприятия. Надле­жащий характер представляет собой качественную сторону доказа­тельств.
  8. Доказательствами при проведении внешней проверки являют­ся:
* первичные учетные документы;
* регистры бухгалтерского учета;
* бюджетная, статистическая и иная отчетность;
* результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные рабочими документами;
* письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;
* документы и сведения, полученные из других достоверных источни­ков (органы казначейства и др.).
  1. Проверяющему необходимо получить письменные заявления и разъяснения от руководства объекта проверки по всем вопросам, яв­ляющимся существенными для целей контрольного мероприятия, если предполагается, что получить достаточные надлежащие доказательства другим путем не представляется возможным.

Заявления и разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фами­лии, имени, отчества составителя и содержать его подпись.

Если заявления и разъяснения руководства объекта проверки про­тиворечат другим полученным в ходе проверки доказательствам, необ­ходимо исследовать причины расхождений и в случае необходимости критически оценить надежность заявлений и разъяснений руководства объекта проверки по аналогичным или другим вопросам.

* 1. В ходе проведения выездной внешней проверки запросы до­полнительной информации осуществляются в оперативном режиме. В случае непредставления или преднамеренной задержки в представле­нии информации запросы оформляются в письменном виде с указанием даты и времени запроса, а также отметкой о получении запроса пред­ставителями объекта внешней проверки.
  2. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления ее в неполном объеме составляется акт по факту непредставления сведений по запро­су Контрольно-счетной палаты муниципального района «Борзинский район».
  3. Оценка надежности доказательств основывается на следую­щем:
* доказательства, полученные из внешних источников (в том числе ор­ганов власти), как правило, более надежны, чем до­казательства, полученные от объекта контроля;
* надежность доказательств, полученных от объекта контроля, тем выше, чем качественнее система бюджетного учета и выше оценка системы внутреннего контроля объекта проверки;
* доказательства, полученные непосредственно проверяющим, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта внешней про­верки;
* доказательства в документальной форме и письменные заявления более надежны, чем доказательства и заявления в устной форме;
* устные и письменные заявления и разъяснения руководства и долж­ностных лиц объекта проверки не являются заменой достаточных надлежащих надежных доказательств.
  1. Доказательства более надежны, если они получены из разных источников, имеют идентичное или разное содержание, но при этом не противоречат друг другу. В таких случаях обеспечивается более высокая степень уверенности в выводах, сделанных в ходе контрольно­го мероприятия, по сравнению с той, которая имела бы место при рассмотрении доказательств по отдельности.

Если доказательства, полученные из одного источника, не соответ­ствуют доказательствам, полученным из другого источника, проверяю­щим должны быть определены дополнительные контрольные процеду­ры, необходимые для выяснения причин такого несоответствия.

* 1. Количественная и качественная характеристики доказа­тельств, полученных в ходе реализации контрольных полномочий, влия­ют на формирование профессионального мнения проверяющего и выда­чу заключения на годовой отчет.
  2. Проверяющий получает доказательства путем выполнения соответствующих контрольных процедур.
  3. По окончании проведения контрольных и аналитических про­цедур проверяющие должны:
* сформулировать выводы по результатам проверки в разрезе каждого объекта контроля и подготовить соответствующее заключение на го­довой отчет;
* согласовать результаты внешней проверки с руководством объекта контроля.

1. Оформление результатов внешней проверки.
   1. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляется заключением.
   2. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.
   3. При наличии не достоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к не достоверности бюджетной отчетности.
   4. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и методы исправления.
2. Оформление и утверждение сводного заключения

9.1. Ревизионная комиссия на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования готовит заключение в разрезе закрепленных направлений деятельности с учётом результатов проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включающее в себя следующие основные положения:

- сравнение данных отчета об исполнении бюджета с утвержденными показателями бюджета;

* анализ исполнения доходной части бюджета по основным источни­кам, в том числе налоговым и неналоговым доходам бюджета;
* анализ исполнения расходной части бюджета городского округа по разделам и подразделам функциональной классификации;
* анализ использования средств резервного фонда муниципального об­разования на основании данных отчета об использовании средств ре­зервного фонда;
* анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, источни­ков финансирования дефицита бюджета.

1. По окончании проверки Ревизионная комиссия подготавливает заключение, которое направляет в Совет и администрацию не позднее 1 мая текущего года.
2. Заключение оформляется по примерной форме.