КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ОБНИНСК»

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

(СФК-5)

**ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ местного бюджета СОВМЕСТНО С ПРОВЕРКОЙ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

Утверждено

Решением Коллегии

Контрольно-счетной палаты

города Обнинска

от 25.02.2014 № 1

Обнинск, 2014

**Оглавление**

[1. Общие положения](#_Toc324753702) 3

2. Содержание внешней проверки……………………………………………………………..4

3. Организация внешней проверки…………………………………………………………….4

4. Порядок проведения внешней проверки……………………………………………………8

5. Оформление результатов внешней проверки……………………………………………..10

**1. Общие положения**

# 1.1. Стандарт Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Обнинск» «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее **-** Стандарт) разработан в соответствии с положениями ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее **-** БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с учетом положений: Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854), стандарта финансового контроля (типовой) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного решением Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 г. № 4 (30 п.6.2.).

1.2. Стандарт определяет общие требования и принципы проведения Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Обнинск» (далее **-** КСП) внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

### 1.3. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами КСП, привлеченными специалистами и независимыми экспертами (далее - Проверяющие), участвующими при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета города Обнинска и муниципальной собственности.

 1.4. 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.

1.5. Цель Стандарта.

Установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее **-** ГАБС), годового отчета об исполнении местного бюджета и подготовки заключения КСП.

### 1.6. Задачи Стандарта:

* + - * определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
			* определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСП;
			* определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП на проект решения Обнинского городского Собрания (далее **-** ОГС) об исполнении бюджета города Обнинска.

1.7. Внешняя проверка осуществляется КСП на основании ст. ст. 157, 264.4 БК РФ, п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**2. Содержание внешней проверки**

2.1. Целями проведения внешней проверки являются:

* установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Вопросы по данной цели отражаются в отдельной программе проверки ГАБС;
* проверка соответствия исполнения бюджета города нормам БК РФ, Положения о бюджетном процессе в городе Обнинске и иным нормативным правовым актам Калужской области и муниципального образования, касающихся вопросов составления, рассмотрения, исполнения и утверждения отчета о бюджете города;
* подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

* 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 бюджета города 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 городе Обнинске;
* решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом;
* определениестепени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

2.3. Предмет внешней проверки:

* годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним;
* годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

2.4. Объектами проверки являются главные администраторы бюджетных средств.

 2.5. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчета 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, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможно сопоставление данных за ряд лет.

**3. Организация внешней проверки**

3.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы КСП на текущий год.

3.2. Внешняя проверка начинается с издания приказа Председателя КСП.

3.3. Для проведения внешней проверки Администрация города Обнинска предоставляет, в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года, в адрес КСП годовой отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения.

3.4. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес КСП.

3.5. Внешняя проверка включает в себя:

* проверку бюджетной отчетности ГАБС,
* проверку годового отчета об исполнении бюджета,
* оформление заключения.

3.6. Организация и проведение внешней проверки включает следующие этапы: подготовительный, основной и заключительный.

3.7. 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 по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольным мероприятиям, необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы и рабочего плана внешней проверки.

3.8. Основной этап внешней проверки заключается:

* в проведении контрольных мероприятий, связанных с выборочной проверкой достоверности данных бюджетной отчетности ГАБС;
* в проведении экспертно-аналитического мероприятия, представляющего анализ данных годового отчета об исполнении бюджета;
* в рассмотрении итогов проведенных контрольных мероприятий в течение года.

Результатом проведения данного этапа являются материалы для подготовки актов проверки ГАБС и заключения по внешней проверке.

3.9. На заключительном этапе оформляется заключение на годовой отчет об исполнении бюджета. КСП готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

3.10. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется КСП в ОГС с одновременным направлением в Администрацию города Обнинска.

3.11. При проведении внешней проверки члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Калужской области и муниципального образования.

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

3.13. Перечень контрольных и экспертных процедур определяются в соответствии с Программой проведения внешней проверки конкретно для каждого объекта контроля.

3.14. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия КСП вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами КСП порядке.

3.15. При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

**-** экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета;

**-** контрольные мероприятия по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

3.16. 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.

3.17. 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 КСП.

3.18. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

3.19. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

3.20. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

3.21. Проверка достоверности позволяет определить:

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

3.22. 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);
* юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;
* приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т.д.);
* технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

* участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации государственных полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;
* экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;
* визуальное наблюдение путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.);
* проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

3.23. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

3.23.1. проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований БК РФ, 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;

3.23.2. 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 отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

г) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

д) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно: правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, 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 отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов. Необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу и содержанию.

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

3.23.3. проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

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

б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

в) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение плана оказания муниципальных услуг, утвержденного бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС.

3.24. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приемов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры (помимо процедур, перечисленных в п. 3.23 настоящего стандарта):

а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;

в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и др.);

д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);

е) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета (в том числе средств муниципального образования и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);

ж) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;

з) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер.

**4. Порядок проведения внешней проверки**

4.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.

4.2. При планировании внешней проверки учитываются установленные сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

4.3. Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с СФК-3 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» КСП города Обнинска.

4.4. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам КСП из внешних источников материалы.

4.5. Непосредственно проведение контрольных процедур начинается с момента получения от объекта проверки годового отчета об исполнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

4.6. 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.

4.7. Доказательства представляют собой информацию, полученную при проведении контрольного мероприятия, и результат ее анализа, которые подтверждают выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

4.8. Достаточность представляет собой количественную меру доказательств и предполагает обеспечение уверенности в правильности сделанных выводов по результатам проведения контрольного мероприятия.

4.9. Надлежащими считаются доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам контрольного мероприятия. Надлежащий характер представляет собой качественную сторону доказательств.

4.10. 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;
* заключения экспертов;
* письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;
* документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

4.11. 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.

4.12. 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.

4.13. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления ее в неполном объеме составляется служебная записка на председателя КСП.

4.14. По окончании проведения контрольных и аналитических процедур проверяющие должны:

* оформить акты или материалы проверки по каждому объекту и направлению проверки с подробным описанием выявленных нарушений (искажений);
* сформулировать выводы по результатам проверки в разрезе каждого объекта контроля или направления проверки и подготовить соответствующее заключение на годовой отчет;
* согласовать результаты внешней проверки с руководством объекта контроля.

**5. Оформление результатов внешней проверки**

5.1. Проверка бюджетной отчетности ГАБС оформляется актами.

5.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

5.3. При наличии не достоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к не достоверности бюджетной отчетности.

5.4. В актах в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и методы исправления.

5.5. КСП на отчет об исполнении бюджета муниципального образования готовит заключение с учетом результатов проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включающее в себя следующие основные положения:

- оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- оценка степени достижения целей бюджетной политики;

- оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств.

5.6. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования представляется КСП в Обнинское городское Собрание с одновременным направлением его в Администрацию города не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.