



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПАВЛОВО-ПОСАДСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

**«Организация и проведение внешней проверки годового
отчета об исполнении бюджета Павлово-Посадского
муниципального района Московской области
(поселений)»
(СФК 05.16)**

(утвержден Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Павлово-Посадского
муниципального района от 28.06.2016 № 60)

Павловский Посад
2016 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	5
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки	6
4. Содержание внешней проверки	7
5. Организация внешней проверки бюджет	10
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки	12
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Павлово-Посадского муниципального района Московской области (поселений)» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Павлово-Посадского муниципального района Московской области (далее – КСП), утвержденным решением Совета депутатов Павлово-Посадского муниципального района Московской области от 26.06.2015 № 172/12, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), внутренними документами КСП.

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Решений Совета депутатов Павлово-Посадского муниципального района Московской области, Советов депутатов поселений «Об утверждении Положений о бюджетном процессе» (далее - Положение о бюджетном процессе);
- других стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСП.

1.3. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Павлово-Посадского муниципального района Московской области (далее – бюджет района), бюджетов городских и сельских поселений Павлово-Посадского муниципального района Московской области (далее – бюджеты поселений) за отчетный финансовый год, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и подготовку заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за отчетный финансовый год (далее - заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета или заключение).

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий,

результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положений о бюджетном процессе (далее - внешняя проверка).

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчёта на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключений КСП по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его Советам депутатов и Администрациям Павлово-Посадского муниципального района Московской области, поселений.

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСП к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.8. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

1.9. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета района и бюджетов поселений в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Совета депутатов о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета района, бюджетов поселений за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе, решение о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств местного бюджета. В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСП, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области, Павлово-Посадского муниципального района, поселений;
- решение Совета депутатов о бюджете (далее - решение о бюджете) на отчетный финансовый год и на плановый период и решения о внесении изменений в решение о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении государственных (муниципальных) и ведомственных программ;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
- заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных КСП, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная КСП в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Павловскому Посаду Московской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

3.3. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета, подготовка и рассмотрение заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в срок, не превышающий один месяц с даты представления годового отчёта об исполнении бюджета в КСП.

4. Содержание внешней проверки

4.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

4.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных

показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

4.4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим, по стоимостной оценке, объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

4.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

- о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

4.8. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.9. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) выполнение.

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.10. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

4.11. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

4.12. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСО на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Положения о КСП.

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, которому поручено проведение данной проверки председателем КСП или заместителем председателя.

5.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

5.4. На **подготовительном этапе** внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий Правительства Московской области, Администрации Павлово-Посадского муниципального района, Администраций поселений по реализации их основных положений;

- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Павлово-Посадского муниципального района, поселений;

- основных итогов социально-экономического развития Павлово-Посадского муниципального района, поселений за отчетный финансовый год;

- бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ);

- решения о бюджете за отчетный финансовый год;

- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к решениям о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к решениям о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

- при необходимости, другие документы (материалы).

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета.

5.5. В ходе **основного этапа** внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;

- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

5.6. На **заключительном этапе** внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключения КСП, и одновременное направление в Совет депутатов района или в соответствующие Советы депутатов поселений, с одновременным представлением в Администрацию Павлово-Посадского муниципального района или Администрации поселений.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные КСП в соответствии требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году включаются в заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета.

6.3. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из вопросов внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);
- предварительные итоги социально - экономического развития района, поселений, общая характеристика исполнения бюджета;
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
- анализ бюджетных инвестиций;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и предложения;
- приложения.

6.4. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики Российской Федерации, Павлово-Посадского муниципального района, поселений, иным программным и стратегическим документам.

6.5. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения

бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.6. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ГАБС исходя из их существенности.

6.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.8. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года ГАБС направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. В случае грубого нарушения ГАБС или подведомственным ему субъектом отчетности требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности и представления бюджетной отчетности, КСП в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего ГАБС к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

6.10. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном КСП, и направляется в Совет депутатов района или в соответствующие Советы депутатов поселений, с одновременным представлением в Администрацию Павлово-Посадского муниципального района Московской области или Администрации поселений в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе района и поселений.