

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА
ВЕЛИКИЕ ЛУКИ

Стандарт финансового контроля (бюджет)

**СФК (бюджет) 5 «Проведение внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Город Великие Луки»**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты
Города Великие Луки от 13.08.2013 № 05)

2013

Содержание

1. Общие положения.....	2
2. Содержание внешней проверки.....	2
3. Методические основы проведения внешней проверки.....	2
4. Организация внешней проверки.....	2
5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки.....	2
6. Формы и методы проведения внешней проверки.....	2
7. Проведение внешней проверки.....	2
8. Оформление и утверждение сводного заключения.....	2

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Великие Луки» (далее - Стандарт) разработан с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ);
- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Великие Луки», утвержденным решением Великолукской городской думы от 23.08.2013 № 72;
- Положения о Контрольно-счетной палате города Великие Луки, утвержденным решением Великолукской городской Думы от 17.02.2012 № 12 с изменениями (далее – Положение о КСП);

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП в практической работе при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – внешняя проверка). Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств муниципального бюджета (далее по тексту – ГАБС) и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

1.4. Целью настоящего Стандарта является установление основных подходов организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия - внешней проверки в соответствии с требованиями вышеупомянутых документов.

2. Содержание внешней проверки.

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа 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 представительного органа местного самоуправления;

- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

- проверка соответствия годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

- проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения представительного органа муниципального образования о бюджете муниципального образования (далее – Решение о бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- проверка соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета;

- проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа муниципального образования об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных информационных системах финансового органа муниципального образования;

- проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

- годовая отчетность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.4. Объектами проверки являются ГАБС (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета) и финансовый орган.

3. Методические основы проведения внешней проверки

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, отчётных и иных документах проверяемых объектов.

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 источниках, 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.

4. Организация внешней проверки

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

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

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

4.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный,
- основной,
- заключительный.

4.4. 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
- определяются ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности, в том числе при необходимости контрольные мероприятия с выходом на объект проверки.

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

4.5. Основным этапом внешней проверки заключается в:

- экспертно-аналитических мероприятиях:
 - анализ данных годового отчета об исполнении бюджета,
 - анализ данных бюджетной отчетности ГАБС;
- контрольных мероприятиях:
 - выборочной проверки достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки,
 - встречные проверки как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами (по мере необходимости);
- итогов проведенных контрольных мероприятий в течение года.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются заключения и акты.

4.6. На заключительном этапе оформляется заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета.

5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

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

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

5.3. КСП готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.4. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется КСП в представительный орган с одновременным направлением в Администрацию города.

5.5. При проведении внешней проверки специалисты КСП должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования.

5.6. 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.

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

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

6. Формы и методы проведения внешней проверки

6.1. При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

- экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета;
- контрольно-ревизионные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

6.2. Виды (формы) контрольного мероприятия.

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

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.

6.3. 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, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСП.

7. Проведение внешней проверки

7.1. Приемы проведения анализа (проверки) бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются ответственным лицом за организацию и проведение внешней проверки.

7.1.1. Полнота отчетности:

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ (далее – Инструкция).

7.1.2. Достоверность отчетности:

Проверяется правильность заполнения форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции.

В ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и финансированию дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными решением о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и финансирования дефицита бюджета.

Проводится анализ неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, устанавливаются причины не исполнения.

Выборочно проверяется соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, отчетности об исполнении бюджета.

При анализе (проверке) пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

7.2. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета осуществляется:

7.2.1. Оценка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении отчета об исполнении областного бюджета по:

- полноте представленных к отчету документов и материалов;
- структуре отчета.

В ходе проверки по данному вопросу необходимо определить наличие представленных материалов и документов к отчету об исполнении муниципального бюджета, его содержание и структуру соответствующим нормам, установленным БК РФ.

7.2.2. Оценка фактического исполнения бюджета по:

- доходам и заимствованиям по всем источникам;
- расходным обязательствам муниципального бюджета по классификации расходов, а также ведомственной структуре расходов муниципального бюджета;
- расходным обязательствам муниципального бюджета на реализацию муниципальных программы.

Проверка исполнения доходной части муниципального бюджета охватывает:

- общий анализ налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений муниципального бюджета;
- анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения муниципального бюджета;
- соответствие фактического поступления доходных источников муниципального бюджета с запланированными объемами в решении представитель-

ного органа муниципального образования о муниципальном бюджете, уровень исполнения, причины отклонения.

Проверка исполнения расходной части муниципального бюджета охватывает:

- объем и структуру кассовых расходов по обязательствам муниципального бюджета;
- объем и структура муниципального долга, соблюдения по итогам исполнения муниципального бюджета его верхнего предела;
- объемы обслуживания и погашения муниципального долга, их соответствие показателям, утвержденным в решении представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете;
- достоверность учета операций по формированию, обслуживанию и погашению муниципального долга;
- целевое использование кредитов, наличие остатка задолженности по кредитам.

Проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета, составленного в соответствии со структурой решения представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете, бюджетной классификацией, применяемой в отчетном году и документов, представленных Администрацией города, начинается с момента представления его в КСП.

7.3. Направления работы по проверке годового отчета об исполнении муниципального бюджета:

7.3.1. Экспертно-аналитическая работа по проверке отчета об исполнении муниципального бюджета проводится по следующим направлениям:

- общая характеристика исполнения муниципального бюджета;
- организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, утверждение и исполнение муниципального бюджета (с учетом внесенных изменений);
- анализ исполнения доходной части муниципального бюджета;
- дефицит муниципального бюджета;
- анализ исполнения расходной части муниципального бюджета;
- анализ отчетов о расходовании средств резервных и других фондов, образованных исполнительным органом муниципального образования;
- анализ информации о выполнении муниципальных программ;
- анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований;
- анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

7.3.2. Анализ исполнения доходной части муниципального бюджета

Анализ заключается в оценке:

- исполнения показателей доходной части бюджета;
- исполнения по доходам по отношению к утвержденным показателям;
- средств, полученных муниципальным бюджетом в виде безвозмездных поступлений.

7.3.3. Дефицит муниципального бюджета

В этом разделе следует оценить соответствие:

- нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета БК РФ и другим законодательным актам;
- фактического размера дефицита, источников его покрытия, принятым в решении представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете.

Необходимо выполнить анализ источников финансирования дефицита муниципального бюджета.

7.3.4. Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета

Оценка исполнения муниципального бюджета по расходам по отношению к утвержденному муниципальному бюджету на год. Изменения расходной части бюджета.

Исполнение расходной части муниципального бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов.

Исполнение расходной части бюджета по целевым статьям и видам расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета.

При анализе исполнения расходной части муниципального бюджета следует учитывать расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, относимые на все подразделы в соответствии с отраслевой принадлежностью.

7.3.5. Анализ отчетности о расходовании средств резервных и других фондов, образованных исполнительным органом муниципального образования

В ходе анализа проверяется:

- наличие положения о резервных фондах;
- соответствие положения о резервном фонде требованиям статьи 81 БК РФ, имея в виду, что средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем году;
- соответствие фактического использования средств фондов положению о резервных фондах.

7.3.6. Анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов

Проверяется соблюдение норм и требований бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативных актов о предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию или юридическому лицу на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены соответствующим решением представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете.

Следует также проверить:

- обоснованность предоставления бюджетных кредитов, полноту и своевременность их поступления;
- реализацию мер, принимаемых органами исполнительной власти по своевременному возврату бюджетных кредитов и устранения нарушений в их использовании.

7.3.7. Анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий

Проверяется выполнение требований бюджетного законодательства и решения представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете, в части:

- предоставления гарантий;
- соблюдения верхнего предела долга по предоставленным муниципальным гарантиям, объема гарантий по каждому направлению (цели) и объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям.

7.3.8. Анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований

Проверить обоснованность получения бюджетных кредитов, полноту и своевременность погашения основного долга и процентов.

При осуществлении государственного займа путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени муниципального образования проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства по данному вопросу. Определяется степень эффективности размещения муниципальных ценных бумаг и долговой нагрузки на муниципальный бюджет.

Проанализировать расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования и расчет долговой нагрузки на муниципальный бюджет.

8. Оформление и утверждение сводного заключения

8.1. КСП на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования готовит заключение с учётом результатов проверок ГАБС.

8.2. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за отчётный финансовый год рассматривается председателем КСП. При наличии высказанных при рассмотрении замечаний и предложений заключение КСП дорабатывается ответственным лицом за проведение внешней проверки и подписывается председателем КСП.

8.3. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования с приложениями (при наличии) представляется КСП в Великолукскую городскую Думу с одновременным направлением его в Администрацию города.