

Приложение № 2
к распоряжению Контрольно-счетной
палаты городского округа Химки
Московской области
от 25.12.2015 № 94-р

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Организация и проведение внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета городского округа Химки Московской области»**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	5
4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки.....	6
5. Методические основы внешней проверки.....	7
6. Организация внешней проверки бюджета.....	10
7. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Химки Московской области» (далее — Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены 12.05.2012), Общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля.

Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее — бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее — ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее — внешняя проверка). Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность КСП имеет отношение к сфере его применения.

Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

Стандарт определяет методические подходы к проведению внешней проверки, 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.

Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные стандартами и Регламентом КСП, применяются при проведении внешней проверки, если иное не установлено Стандартом.

1.2. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса

экспертно-аналитических мероприятий, выборочных проверок (при необходимости) и подготовки заключения КСП по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.3. 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;
- определение структуры и содержания заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- регламентация порядка организации взаимодействия между аудиторскими направлениями деятельности КСП и иными сотрудниками аппарата КСП в ходе проведения внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП, представления его представительному органу и местной администрации.

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками КСП, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

1.5. При проведении экспертизы проекта бюджета сотрудник КСП обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, Законами Московской области, нормативно-правовыми актами местного самоуправления, приказами, инструкциями и иными документами КСП.

1.6. Должностное лицо КСП, ответственное за проведение экспертно-аналитического мероприятия, в установленном порядке вносит проект заключения КСП о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Химки Московской области на рассмотрение председателя КСП.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован стандартом, решение принимается председателем КСП или по его поручению иным должностным лицом КСП.

1.8. Внесение изменений в Стандарт осуществляется председателем КСП либо иными должностными лицами КСП в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.

1.9. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования устанавливается решением представительного органа муниципального образования. В случае если в указанном решении установлены иные требования к порядку проведения внешней проверки, отличающиеся от настоящего Стандарта, применяется соответствующее решение.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является предоставление получателям итогов внешнего муниципального финансового контроля общей информации о законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета, полноте и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

— контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

— контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

— анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;

— контроль соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета;

— контроль за соблюдением (выполнением) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;

— анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

— контроль деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом, государственным (муниципальным) долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

— контроль устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

— подготовка предложений по совершенствованию исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки является исполнение местного бюджета за отчетный финансовый год, составление бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия контрольно-счетных органов муниципального образования (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 бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка является экспертно-аналитическим мероприятием, в ходе которого могут проводиться выборочные выездные проверки с учетом стандартов их проведения.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

- 3.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:
- нормативные правовые акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования;
 - закон Московской области о бюджете, решение представительного органа муниципального образования о бюджете (далее — решение о бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет);
 - годовая бюджетная отчетность ГАБС;
 - годовой отчет об исполнении бюджета с дополнительными документами и материалами;
 - ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
 - отчет об исполнении муниципальных программ;
 - заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
 - статистические показатели;

- долговая книга муниципального образования;
- сводная бюджетная роспись;
- реестр муниципального имущества;
- иная информация 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 государственной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.

3.3. Решение представительного органа муниципального образования, устанавливающее порядок проведения внешней проверки, может предусматривать обязанность и сроки предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета с дополнительными материалами в ВСП. В ином случае должностное лицо, ответственное за проведение внешней проверки, обеспечивает организацию направления запросов о предоставлении указанных документов.

3.4. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСП с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

4. Методические основы внешней проверки

4.1. Создание необходимой и достаточной информационной основы проведения внешней проверки играет ключевую роль в эффективности и результативности ее проведения. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должны позволить делать выводы об итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса. Обоснованность выводов обеспечивается полнотой и достоверностью бюджетной отчетности.

4.2. Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

4.3. Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности, всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета. При этом отчетность может быть недостоверной в случае, когда значения ее показателей совпадают с данными регистров и первичных документов учета, если эти данные не достоверны (не соответствуют порядку ведения учета).

4.4. Полнота и достоверность бюджетной отчетности должны, прежде всего, обеспечиваться порядком ее формирования, надлежащим методическим руководством за ведением учета и составлением отчетности со стороны финансовых органов, системой внутреннего финансового контроля и аудита у главных администраторов бюджетных средств.

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

4.6. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена, значительная часть объектов учета и хозяйственных операций, 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).

4.7. По итогам контроля полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности могут делаться следующие выводы:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о совпадении отчетности с данными других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателями регистров и первичных документов учета;
- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки могут делаться предложения о совершенствовании порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

4.8. 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.).

4.9. Соблюдение законодательства при организации исполнения бюджета рассматривается в качестве основного условия соблюдения норм закона о бюджете и исполнения бюджетных назначений.

4.10. В ходе контроля организации исполнения бюджета проверяется соответствие годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, 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.

4.11. В ходе контроля исполнения решения о бюджете проверяется 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 контроль может осуществляться за их соблюдением (не превышением) и (или) достижением (выполнением).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений рассматривается как индикатор 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.

4.12. При анализе в отношении отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается вопросам, способным оказать 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.

4.13. 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.

4.14. Конкретный набор анализируемых вопросов (подготавливаемых выводов) определяется участниками проведения внешней проверки исходя из сроков ее проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Внешняя проверка за отчетный финансовый год включается в годовой план работы КСП на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, положения о КСП.

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП. В проведении внешней проверки могут участвовать все подразделения (должностные лица) контрольно-счетного органа в соответствии с содержанием их деятельности, перечнями проверяемых органов (организаций) и вопросами внешней проверки. Должностные лица контрольно-счетной палаты могут быть ответственными за проведение внешней проверки по закрепленным за ними направлениям деятельности контрольно-счетного органа.

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 этапы работы:

— подготовка к проведению внешней проверки;

- непосредственное проведение внешней проверки;
- оформление результатов внешней проверки.

5.4. Подготовка к проведению внешней проверки осуществляется с учетом содержания следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации о бюджетной политике и мероприятий высшего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации) по реализации их основных положений;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Химки Московской области;

- основных направлений приватизации имущества;

- основных итогов социально-экономического развития городского округа Химки Московской области за отчетный финансовый год;

- решения о бюджете за отчетный финансовый год.

5.5. На подготовительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, распределение бюджетной отчетности между аудиторскими направлениями, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, заключений на бюджет по аудиторским направлениям и сводного заключения КСП.

5.6. Непосредственное проведение внешней проверки осуществляется путем:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;

- проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета с подготовкой заключений на бюджет;

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

5.7. На этапе оформления результатов внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС для направления в представительный орган и в местную администрацию.

6. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки

6.1. КСП готовит заключение на отчет об исполнении бюджета, содержащее данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Структура заключения КСП может быть уточнена и дополнена.

6.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются документами, предусмотренными стандартами КСП (акты, заключения, справки, служебные, аналитические записки и т.п.).

6.3. Заключение КСП состоит из 11 разделов. Заключение формируется в текстовом редакторе «WORD», таблицы - в редакторе электронных таблиц «EXCEL».

Содержание заключения КСП состоит из следующих разделов:

- 1) Общие положения;
- 2) Общая характеристика исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год;
 - Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета;
 - Анализ соответствия исполнения бюджета муниципального образования основным направлениям налоговой и бюджетной политики, прогнозам социально-экономического развития на отчетный период;
 - Анализ организации исполнения бюджета на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;
- 3) Анализ исполнения доходов бюджета;
 - Налоговые доходы бюджета;
 - Неналоговые доходы бюджета;
 - Безвозмездные поступления;
- 4) Анализ исполнения расходов бюджета;
 - По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
 - Анализ исполнения межбюджетных трансфертов;
- 5) Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства;

6) Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета;

7) Анализ состояния муниципального долга в отчетном финансовом году;

— Структура муниципального долга;

— Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований в отчетном году;

— Исполнение программы муниципальных гарантий;

— Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга;

8) Анализ формирования и исполнения резервного фонда;

9) Исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов по разделам и подразделам классификации расходов (в случае построения кода целевых статей расходов на основе перечня муниципальных программ (программная структура бюджета) результаты внешней проверки в заключении также могут быть сгруппированы по муниципальным программам. Дебиторская (кредиторская) задолженность;

10) Выводы;

11) Предложения;

12) Приложения к Заключению КСП на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

6.4. В заключении КСП должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, Бюджетном послании Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.

6.5. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, а также в разрезе исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, дается оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.6. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения, которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (как в большую, так и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

6.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения 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.

6.9. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

6.10. Заключение КСП направляется в представительный орган и местную администрацию в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.