



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
БАХЧИСАРАЙСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК - 3

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА
ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»**

(с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счётной палаты Бахчисарайского района Республики Крым от 13.03.2018 №01-12/3, согласованными постановлением коллегии Контрольно-счётной палаты Бахчисарайского района Республики Крым от 13.03.2018 №4)

стандарт с изменениями подлежит применению с 13.03.2018,
срок действия не ограничивается

СОГЛАСОВАНО

Постановлением Коллегии
Контрольно-счётной палаты
Бахчисарайского района
Республики Крым
от 30.12.2015 № 24
Протокол от 30.12.2015 № 24

УТВЕРЖДЕНО

распоряжением Контрольно-
счётной палаты
Бахчисарайского района
Республики Крым
от 30.12.2015 № 91

г. Бахчисарай
2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Регламентирующие положения	1
2. Общие положения	4
3. 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	9
7. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки	10

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты Бахчисарайского района Республики Крым (далее – Контрольно-счётная палата) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт, СФК-3) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных 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-счётного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля.

1.2. При разработке СФК-3 учитывались:

- международный стандарт для высших органов финансового контроля 4200 «Положения аудита законности, относящиеся к аудиту финансовой отчетности» (принят ИНТОСАИ в 2010 году, ISSAI4200 «Compliance Audit Guidelines Related to Audit of Financial Statements»);

- международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам 2400 «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (принят Международной федерацией бухгалтеров в 2006 году, ISRE2400 «Engagement store view financial statements»);

- стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утвержден 12.02.2008).

1.3. Стандарт применяется с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- 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;

- Положения о Контрольно-счётной палате Бахчисарайского района Республики Крым;

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Бахчисарайский район Республики Крым, сельских поселений;

- Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципальных образований;

- Регламента Контрольно-счётной палаты Бахчисарайского района Республики Крым;

- стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты Бахчисарайского района Республики Крым;

- других нормативных правовых актов.

1.4. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы, включая замену их новыми документами, СФК-3 продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (новых документов).

2. Общие положения

2.1. 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 Контрольно-счётной палаты имеет отношение к сфере его применения.

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счётной палатой 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.

2.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий, выборочных проверок (при необходимости) и подготовки заключения Контрольно-счётной палатой по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.4. 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;
- установление порядка утверждения заключения Контрольно-счётной палаты, представления его представительному органу и местной администрации.

2.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счётной палаты, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий, а также другими работниками Контрольно-счётной палаты, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

2.6. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные стандартами и Регламентом Контрольно-счётной палаты, применяются при проведении внешней проверки, если иное не установлено СФК-3.

2.7. В соответствии со ст. 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.

3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

3.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета является:

- оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности и эффективности использования в отчетном году бюджетных средств, муниципального имущества.

- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании и иным нормативным правовым актам Республики Крым и органов местного самоуправления, по составу, содержанию;

- подготовка заключения Контрольно-счётной палатой и предоставление на утверждение представительному органу местного самоуправления.

3.2. Задачами внешней проверки являются:

- проверка соответствия годового отчёта об исполнении бюджета требованиям федерального бюджетного законодательства и нормативным правовым актам Республики Крым в сфере бюджетных правоотношений по составу, содержанию и предоставлению;

- проверка соответствия показателей годового отчёта данным бюджетного учёта исполнения местного бюджета плановым назначениям и нормам бюджетного законодательства, правильности учета и отражения в отчетности данных о поступлении и расходовании бюджетных средств;

- оценка исполнения доходной части бюджета в разрезе источников ее формирования на основании сравнения фактических показателей поступления доходов по отношению к объемам доходов, утвержденных решением о бюджете;

- оценка исполнения расходной части бюджета;

- выборочная проверка соответствия отчетных данных сведениям бухгалтерского учета, соответствия сводного отчета данным отчетов главных администраторов бюджетных средств;

- анализ показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- определение законности привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета;

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

3.3. Предметом внешней проверки являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

3.4. Объектами внешней проверки являются:

- финансовый орган администрации Бахчисарайского района, финансовые органы администраций сельских поселений;

- главные администраторы средств бюджета (ГАБС);

- организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности (в случае необходимости);

- организации, получившие субсидии, кредиты, гарантии за счет средств муниципального бюджета, в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей средств бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств муниципального бюджета (в случае необходимости).

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

4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- приказы Минфина России, субъекта РФ, финансового органа муниципального образования Бахчисарайский район, финансового органа сельского поселения, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применение бюджетной классификации;

- Положение о бюджетном процессе;

- решение о бюджете на соответствующий год (соответствующий год и на плановый период) (с внесенными изменениями);

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Крым и муниципального образования, регулирующие бюджетные правоотношения.

4.2. Отчетная документация и иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки:

- сводная бюджетная роспись;
- отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- сведения о расходовании средств резервного фонда;
- сведения о структуре муниципального долга;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;
- иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета входят:

- отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

4.3. 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 контрольно-счетный орган.

В ином случае должностное лицо, ответственное за проведение внешней проверки, в случае необходимости и при отсутствии временных ограничений имеет право направления запросов о предоставлении дополнительных документов.

4.4. Сроки проведения внешней проверки, подготовки заключения устанавливаются распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты с учетом требований ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Бахчисарайский район, муниципальных образованиях сельских поселений.

5. Методические основы внешней проверки

5.1. 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.

5.2. 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).

5.3. 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).

5.4. 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.

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

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

5.7. 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.

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

5.9. В ходе контроля исполнения решения о бюджете проверяется соблюдение (выполнение) бюджетных назначений 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.

5.10. 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.

5.11. 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.

5.12. 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.

6. Организация внешней проверки бюджета

6.1. Внешняя проверка за отчетный финансовый год включается в годовой план работы Контрольно-счётной палаты на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Бахчисарайский район, в муниципальных образованиях сельских поселений, Соглашений, Положения о Контрольно-счётной палате.

6.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в распоряжении председателя Контрольно-счётной палаты. В проведении внешней проверки могут участвовать все должностные лица Контрольно-счётной палаты.

6.3. 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.

6.4. На подготовительном этапе внешней проверки осуществляется сбор информации, определение конкретных сроков подготовки заключений, оформление необходимых организационно-распорядительных документов.

6.5. Непосредственное проведение внешней проверки осуществляется путем:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляется по каждому главному распорядителю бюджетных средств с подготовкой заключений о результатах проведенной проверки, оформленной в виде Заключения. Проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС проводятся с учетом наличия и достаточности трудовых ресурсов;

- 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.

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

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

7.1. Контрольно-счётная палата готовит заключение на отчет об исполнении бюджета, содержащее данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Структура заключения Контрольно-счётной палаты может быть уточнена и дополнена.

7.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в виде Заключения.

7.3. Заключение Контрольно-счётной палаты на отчет об исполнении бюджета состоит из 11 разделов.

Содержание заключения Контрольно-счётной палаты состоит из следующих разделов:

1. Общие сведения. Правовые основания подготовки заключения.
2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете.
3. Анализ исполнения доходов бюджета.
 - 3.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.
 - 3.2. Безвозмездные поступления.
4. Анализ исполнения расходов бюджета.
5. Анализ форм бюджетной отчетности.
6. Дефицит (профицит) бюджета.
7. Дебиторская (кредиторская) задолженность.
8. Анализ состояния муниципального долга.
9. Анализ формирования и исполнения резервного фонда.

10. Выводы.

11. Предложения.

Приложения (при наличии).

Заключение Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств состоит из следующих разделов:

1. Общие сведения. Правовые основы подготовки заключения.

2. Анализ доходов бюджета.

3. Анализ расходов бюджета.

4. Анализ форм отчетности. Достоверность показателей бюджетной отчетности.

5. Выводы и предложения.

7.4. 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.

7.5. В заключении отражаются 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).

7.6. 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.

7.7. 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.

7.8 Заключение должно отвечать требованиям объективности, обоснованности, четкости и доступности изложения.

7.9. Заключение Контрольно-счётной палатой направляется в представительный орган и местную администрацию соответствующего органа местного самоуправления в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.