Приложение № \_\_\_

к приказу Председателя

Контрольно-счетной палаты

МО «Гиагинский район»

от «29» января 2016 г. №2

СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МО «ГИАГИНСКИЙ РАЙОН»**

**СФК 04**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. Общие положения 3](#_Toc423596217)

[2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 5](#_Toc423596218)

[3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки 6](#_Toc423596219)

[4. Содержание внешней проверки 7](#_Toc423596220)

[5. Организация внешней проверки бюджета 9](#_Toc423596221)

[6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки 11](#_Toc423596222)

[7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки 14](#_Toc423596223)

**Общие положения**

### Стандарт финансового контроля СФК 04 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Гиагинский район»» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации статьи 8, 9 и 10 Положения МО Гиагинского района от 19 февраля 2015 года № 350 «О Контрольно-счетной палате МО Гиагинский район» и Регламента Контрольно-счетной палаты МО Гиагинский район.

* 1. Стандарт разработан с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).
  2. Стандарт применяется с учетом:
* 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 бюджетном процессе в МО «Гиагинский район»;
* других стандартов внешнего муниципального финансового контроля Палаты.
  1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Гиагинский район» за отчетный финансовый год (далее – бюджет), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета МО «Гиагинский район» (далее – ГАБС) и подготовку заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета или заключение).
  2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Палаты 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, Положения МО «Гиагинский район» «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Гиагинский район»» (далее – внешняя проверка).
  3. 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 Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.
  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;
* установление требований к структуре и содержанию заключений Палаты 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 Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его Совету народных депутатов МО «Гиагинский район» и Управлению финансов администрации МО «Гиагинский район»
  1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Палаты.
  2. 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.
  3. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

**Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

* 1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.
  2. Задачами внешней проверки являются:
* контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* 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 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), государственным 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.
  1. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета МО «Гиагинский район» за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в Палату в соответствии с требованиями Положения «О бюджетном процессе в МО «Гиагинский район»», Решении о бюджете на отчётный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчётном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Палатой в установленном порядке.
  2. Объектами внешней проверки являются Управление финансов администрации МО «Гиагинский район», главные администраторы средств бюджета.
  3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.
  4. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Источники информации и сроки проведения внешней проверки**

* 1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:
* нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Адыгея;
* Решения о бюджете МО «Гиагинский район» (далее – Решение о бюджете) на отчетный финансовый год и на плановый период;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении бюджета;
* ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
* информация об исполнении муниципальных и ведомственных программ;
* доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
* заключения Палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
* материалы контрольных мероприятий, проведенных Палатой, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
* статистические показатели;
* иная информация, полученная Палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.
  1. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Республики Адыгея, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Адыгея, иные учреждения и организации, иным лицам.
  2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом Палаты с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в МО «Гиагинский район»».

**Содержание внешней проверки**

* 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.
  2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.
  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. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.
  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).
  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 отчётности, установленных приказами финансового органа;
* о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
* о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
* о достоверности бюджетной отчётности;
* о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.
  1. 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.).
  2. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону 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.
  3. В ходе проверки исполнения закона 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) достижение (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.

* 1. 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.
  2. 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.
  3. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками 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.

**Организация внешней проверки бюджета**

* 1. Внешняя проверка включается в годовой план работы Палаты на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Гиагинский район»».
  2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Палаты.
  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 основные этапа:
* подготовительный этап;
* основной этап;
* заключительный этап.
  1. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:
* Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий Кабинета Министров Республики Адыгея по реализации их основных положений;
* основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой Республики Адыгея;
* основных итогов социально-экономического развития муниципального образования Гиагинский район» 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 отчётном финансовом году, а также к законам 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 отчётном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
* при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений Палаты на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

* 1. 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.
  1. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения Палаты с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключения Палаты и одновременное направление в Совет народных депутатов МО «Гиагинский район» и Главе МО «Гиагинский район».

**Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

* 1. Подготовка заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные Палатой в соответствии требованиями бюджетного законодательства.
  2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном Палатой.
  3. Структура заключения Палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:
* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)
* выводы по результатам внешней проверки.
  1. Структура заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона 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 Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);
* предварительные итоги социально - экономического развития МО «Гиагинский район», 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 рекомендации;
* приложения.
  1. В заключении Палаты 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 Республики Адыгея, иным программным и стратегическим документам.
  2. В заключении Палаты 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.
  3. В заключении Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее чем на 10%. 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 (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

* 1. 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.
  2. 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 законе 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 главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. В случае грубого нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) Палата в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

* 1. Заключение Палаты 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.

**Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки**

* 1. Заключение Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном Палатой, с учетом сроков его направления в Совет народных депутатов МО «Гиагинский район» и Главы МО «Гиагинский район», установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в МО «Гиагинский район»».