**Контрольно-счетный орган**

**Белозерского муниципального района**

Утвержден:

приказом контрольно-счетного

органа Белозерского

муниципального района

от 02.07.2020 № 6

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

(СВМФК 1)

**«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Белозерского муниципального района совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»**

**2020**

**Содержание**

1. Общие положения ……………………………………………………………..3

2.Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки …………...……………...4

3. Методические основы проведения внешней проверки………………………. .5

4. Организация внешней проверки…………………………………………………..5

5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки…………….6

6.Содержание внешней проверки …………………………………………………..6

7. Формы и методы проведения внешней проверки………………………………..8

8. Подготовка заключения по результатам внешней проверки………………….. 8

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту - стандарт) подготовлен для организации исполнения требований ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федеральных законов и законов Вологодской области, регулирующих бюджетные правоотношения, а также нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу деятельности контрольно-счетного органа Белозерского муниципального района (далее по тексту – КСО), Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением представительного органа муниципального образования.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с общими [требованиями](consultantplus://offline/ref=112D255D05F7ED5E7CBD6AE196B8DBF90BFEF68725C5B4BEFEC085EDE7A9498A0DF7195CC076D3C97470E7EEA9Y4TDJ) к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993).

1.3.Стандарт применяется с учетом:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

- нормативных и методических документов Министерства финансов

Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе;

- других стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСО района.

1.4. Сфера применения стандарта:

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать сотрудники КСО района при проведении внешней проверки.

1.5. Цель стандарта:

установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и подготовки заключения КСО района.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;

- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСО района.

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

1.8.По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем КСО района.

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

2.1. Цель, задачи, предмет и объект внешней проверки:

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.

2.2. Основными задачами проведения 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;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете муниципального образования;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;

- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

2.3. Предмет внешней проверки:

Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСО района в соответствии с требованиями решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, решение о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСО района в установленном порядке.

2.4.Объектами проверки являются Финансовое управление Белозерского муниципального района, ГАБС. В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСО района, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСО района (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 ГАБС проводится в форме контрольного мероприятия, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования осуществляется в рамках экспертно-аналитического мероприятия.

**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 Бюджетного кодекса, законодательству Российской Федерации, законам Вологодской области, нормативно правовым актам муниципального образования.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета муниципального образования, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

**4. Организация внешней проверки**

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы контрольно-счетного органа (далее – КСО) 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 контрольным мероприятиям, необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности, в том числе при необходимости контрольные мероприятия с выходом на объект проверки.

4.5. Основной этап внешней проверки заключается в:

экспертно-аналитических мероприятиях:

- анализе данных годового отчета об исполнении бюджета; контрольных мероприятиях:

- проверка бюджетной отчетности ГАБС;

- подведении итогов проведенных контрольных мероприятий в течение года.

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

**5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки**

5.1.Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес КСО района годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования для подготовки заключения в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

5.2.КСО района проводит экспертизу годового отчета об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.3.Сроки проведения внешней проверки и подготовки заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСО района с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

5.4.Заключение КСО района по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования предоставляется в представительные органы муниципального образования с одновременным направлением в финансовое управление муниципального образования.

5.5.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.

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

5.7.Проведение контрольного и экспертного мероприятия подлежит документированию.

**6. Содержание внешней проверки**

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

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

6.3. Степень достоверности годовой 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.

6.4. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выборочно анализируются обоснованность и законность произведенных расходов, учет денежных обязательств, закупки товаров (работ, услуг), показатели выполнения государственных заданий, организация внутреннего финансового контроля и аудита.

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

6.6. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматриваются соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств.

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

6.8. 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.

6.9. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков 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.

**7. Формы и методы проведения внешней проверки**

7.1. При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета;

контрольные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

7.2. 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, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСО района.

**8.Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

8.1 Подготовка заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные КСО в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

8.2.Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном КСО.

8.3. В акте проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подлежат отражению:

- сроки и полнота представления отчетности, должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам;

- основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений;

- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ отчета об исполнении бюджета 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 обоснованность и законность произведенных расходов, учет денежных обязательств, закупки товаров (работ, услуг), показатели выполнения государственных заданий, организация внутреннего финансового контроля и аудита);

- меры по устранению нарушений, выполнению рекомендаций по результатам внешней проверки за предыдущий финансовый год;

- выводы по результатам внешней проверки.

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

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования, 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;

- анализ исполнения муниципальных программ:

- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и рекомендации;

- приложения.

8.5. В заключении КСО 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 муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.

8.6. В заключении КСО на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности 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).

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

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

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года 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%) КСО 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.

8.9.Заключение КСО 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.

8.10. Финансовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного знака после запятой, показатели штатных единиц с точностью до двух знаков после запятой.