



**Контрольно-счётная палата
муниципального образования
Северский район**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
Контрольно-счётной палаты муниципального образования
Северский район
(СФККСПМОСР-4)**

**«Проведение проверки годовой бюджетной отчётности
главных администраторов средств местного бюджета»**

Утвержден распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты
муниципального образования Северский район от ____января 2013 года № ____.

ст. Северская
2013 год

Содержание:

№ раз- дела	Наименование раздела	Страница
1. 2.	Общие положения	3
	Цели и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	4
3.	Объекты, предметы, формы и методы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	5
4.	Общие принципы и требования к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	6
5.	Основные этапы организации внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	6
6.	Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	7
7.	Проведение внешней проверки внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	8
8	Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	10
9	Контроль за осуществлением внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район СФККСПОСР-04 «Проведение проверок годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета» разработан на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Северский район», Устава муниципального образования Северский район, а также положений Регламента Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район.

1.2. Целью Стандарта является определение правил и процедур при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- установление порядка подготовки к внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета;
- определение основных этапов проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета;
- определение структуры и содержания актов и итогового отчёта о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета.

1.4. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район, привлечёнными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета.

Положения настоящего Стандарта распространяются в полном объёме на проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности городских и сельских поселений муниципального образования Северский район.

1.5. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета руководствоваться:

- Конституцией Российской Федерации;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте»;
- нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства Российской Федерации, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;

- судебной практикой, касающейся вопросов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;
- Уставом муниципального образования Северский район;
- положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Северский район»;
- Решением Совета муниципального образования Северский район «О местном бюджете ...»;
- нормативными правовыми актами муниципального образования Северский район, финансового управления администрации муниципального образования Северский район, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;
- Регламентом Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район;
- положениями настоящего Стандарта.

2. Цели и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета

2.1. Целью проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета является формирование оценки качества исполнения ими бюджетного процесса на территории муниципального образования Северский район и достоверности бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

2.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета является одним из этапов подготовки заключения Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район на годовой отчёт администрации муниципального образования Северский район об исполнении местного бюджета.

2.3. Задачами внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета являются:

- проверка соблюдения главными администраторами средств местного бюджета требований нормативных правовых актов к порядку составления и предоставления в финансовый орган и в Контрольно-счётную палату муниципального образования Северский район своей годовой бюджетной отчётности;
- оценка состава форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета, его соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципального образования Северский район;
- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета поступлений в местный бюджет;
- оценка работы главных администраторов средств местного бюджета по администрированию доходов местного бюджета;
- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета расходов бюджетных средств;
- оценка правомерности, эффективности и результативности использования главными администраторами средств местного бюджета выделенных им финансовых ресурсов;

- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета операций со средствами источников финансирования дефицита местного бюджета;
- оценка согласованности в различных отчётных формах одноименных показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета;
- оценка достоверности, прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета;
- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса на территории муниципального образования Северский район.

3. Объекты, предметы, формы и методы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета

3.1. Объектами внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета являются:

- главные администраторы доходов местного бюджета;
- главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета;
- главные распорядители средств местного бюджета.

3.2. Предметами внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета являются:

- отчёты главных администраторов об исполнении местного бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;
- балансы главных администраторов средств местного бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;
- отчёты о финансовых результатах деятельности главных администраторов средств местного бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;
- пояснительные записки к годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета и прилагаемые к ним документы;
- другие отчётные документы, установленные для главных администраторов средств местного бюджета нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Краснодарского края и финансового управления администрации муниципального образования Северский район;
- прочие документы по вопросам деятельности главных администраторов средств местного бюджета и (или) относящиеся к предмету контрольного мероприятия, полученные по соответствующим запросам Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район.

3.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных

администраторов средств местного бюджета проводится, как правило, камерально, на основании документов, без выхода на объекты проверки.

3.4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета возможна выборочным путем объектов и предметов проверки.

4. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета

4.1. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета работники Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться принципами законности, объективности и независимости.

4.2. Проверяющий, для подготовки выводов о достоверности проверенной им годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, обязан внимательно изучить доказательства нарушений и подвергнуть их критической оценке на предмет обоснованности и весомости.

4.3. Ответственность за подготовку и предоставление в Контрольно-счетную палату годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета несёт руководство объекта проверки.

4.4. Ответственность за оценку соответствия годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципального образования Северский район, несёт проверяющий эту отчетность сотрудник Контрольно-счетной палаты.

4.5. Ответственность за обобщение результатов проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета несёт руководитель проверки.

4.6. Проверяющие несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальность информации, полученной в ходе контрольного мероприятия.

5. Основные этапы организации внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета

5.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета проводится в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Северский район» и планом работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

5.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных

администраторов средств местного бюджета проводится на основании соответствующей информации и материалов, полученных Контрольно-счетной палатой от объектов проверки.

5.3. Дата начала внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета указывается в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты (заместителя председателя) о проведении этого контрольного мероприятия.

5.4. Окончанием внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета считается дата утверждения председателем Контрольно-счетной палаты (заместителем председателя) отчета о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

5.5. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета включает три этапа:

- подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;
- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;
- оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

5.6. Непосредственное руководство проведением внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и координацию действий сотрудников Контрольно-счетной палаты и лиц, привлекаемых к участию в этой проверке, осуществляет аудитор Контрольно-счетной палаты, либо другой сотрудник Контрольно-счетной палаты, назначенный председателем Контрольно-счетной палаты (заместителем председателя) ответственным за проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

6. Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета

6.1. Председатель Контрольно-счетной палаты (заместитель председателя) в срок до 1 февраля года, следующего за проверяемым периодом, издает распоряжение о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, в котором утверждает рабочую группу для проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, назначает руководителя группы и срок окончания проверки.

6.2. После издания распоряжения о внешней проверке бюджетной отчетности, руководитель проверки в трехдневный срок подготавливает запрос

в отдел Управления Федерального казначейства Российской Федерации по Краснодарскому краю о предоставлении от главных администраторов средств местного бюджета отчёта о поступлениях и выбытиях средств местного бюджета за проверяемый период (или другого отчётного документа Федерального казначейства, в котором указан перечень главных администраторов, осуществивших в проверяемом периоде операции с бюджетными средствами).

6.3. В течение 7-ми рабочих дней после подписания председателем Контрольно-счетной палаты (заместителем председателя) распоряжения о проведении проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, руководитель проверки подготавливает запросы главным администраторам средств местного бюджета о предоставлении в Контрольно-счетную палату информации и документов, необходимых для проведения проверки.

6.4. Одновременно руководитель проверки подготавливает в финансовое управление администрации муниципального образования Северский район запрос о предоставлении в Контрольно-счетную палату кассового плана, исполнения местного бюджета, сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств местного бюджета по состоянию на 31 декабря проверяемого года.

6.5. Бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета должна предоставляться в Контрольно-счетную палату на бумажных носителях и в электронном виде.

6.6. Допускается утверждение председателем Контрольно-счетной палаты (заместителем председателя) программы проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета через 3 дня после окончания приема бюджетной отчетности от всех администраторов средств местного бюджета.

7. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета

7.1. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета необходимо учитывать, что данная проверка одновременно сочетает в себе признаки контрольного и экспертно-аналитического мероприятия. Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета должна быть:

- объективной, осуществлённой на основании требований действующих нормативных правовых актов, с использованием фактических документальных данных, обеспечивающими полную и достоверную информацию об объекте и предмете проверки;

- системной, основанной на комплексе контрольных действий, взаимосвязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приёмам и методам проверки;

- результативной, обеспечивающей возможность подготовки конкретных выводов, предложений и рекомендаций.

7.2. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета используются:

- формальная и арифметическая проверки – то есть проверка точности заполнения бланков, наличия в них необходимых реквизитов, правильности отраженных цифр, подсчёта сумм и итогов;
- встречная проверка документов и (или) записей;
- юридическая, экономическая и финансовая экспертиза хозяйственных операций, совершённых главным администратором средств местного бюджета;
- приемы экономического анализа, сравнение, сопоставление и ретроспективный анализ показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета;
- технико-экономические расчёты.

7.3. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета необходимо:

- оценить исполнение главным администратором средств местного бюджета установленных нормативными правовыми актами процедур закрытия финансового года;
- оценить достоверность, прозрачность и информативность показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета;
- провести анализ качества исполнения главным администратором средств местного бюджета требований бюджетного процесса.

7.3.1. Основой для оценки исполнения главным администратором средств местного бюджета процедур закрытия финансового года являются:

- правильность формирования и полнота включения в баланс главного администратора средств местного бюджета суммы финансового результата его деятельности в проверяемом периоде;
- соответствие результатов инвентаризаций (актов сверок) главного администратора средств местного бюджета балансовым показателям.

7.3.2. Основой для оценки достоверности показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета являются:

- соответствие отражённых в отчётности главного администратора средств местного бюджета плановых бюджетных показателей утвержденным для них показателям доходов местного бюджета, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- соответствие отражённых в отчётности главного администратора средств местного бюджета показателей исполнения бюджета показателям отдела

Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю;

- внутренняя согласованность одноимённых показателей в различных отчётных документах главного администратора средств местного бюджета.

7.3.3. Основой для оценки прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета является сверка объёма и структуры отражённой в ней информации требованиям нормативных правовых актов.

7.3.4. Основой для анализа качества исполнения главным администратором средств местного бюджета требований бюджетного процесса являются установленные по отчётным документам:

- объёмы не уточнённых главным администратором средств местного бюджета поступлений в местный бюджет;
- факты нецелевых расходов главным администратором средств местного бюджета выделенных ему финансовых ресурсов;
- факты неэффективных расходов главным администратором средств местного бюджета выделенных ему финансовых ресурсов;
- факты превышения главным администратором средств местного бюджета своих бюджетных полномочий;
- факты ненадлежащего управления главным администратором средств местного бюджета государственными финансами;
- факты ненадлежащего взаимодействия главного администратора средств местного бюджета с органами местного самоуправления по использованию средств межбюджетных трансфертов из местного бюджета;
- прочие нарушения главным администратором средств местного бюджета принципов и требований к участникам бюджетного процесса.

8. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета

8.1. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета составляется соответствующий акт проверки, который доводится до сведения главного администратора средств местного бюджета.

8.2. В акте по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета отражаются:

- исходные данные о мероприятии: основание, цели, объект и предмет проверки, исследуемый период;
- информация о фактах неправомерного отсутствия некоторых форм годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета;
- информация об исполнении в проверяемом периоде главным администратором средств местного бюджета плановых показателей по доходам местного бюджета, доведённых ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- нарушения, установленные при проверке отчёта главного администратора об исполнении им местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке баланса главного администратора средств местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке отчёта о финансовых результатах деятельности главного администратора средств местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке Пояснительной записки к годовой бюджетной отчётности главного администратора средств местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке других отчётных и иных документов главного администратора средств местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке исполнения главным администратором средств местного бюджета принципов и требований бюджетного процесса;
- выводы, в которых в обобщённой форме отражаются итоговые оценки установленных нарушений, их причины и последствия.

8.3. По окончании внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета руководитель рабочей группы по проверке бюджетной отчётности на основании соответствующих актов проверок, обобщает результаты и в течении семи рабочих дней подготавливает отчёт о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета и представляет его на утверждение председателю Контрольно-счётной палаты или его заместителю.

8.4. При подготовке отчёта о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета необходимо руководствоваться следующими требованиями:

- содержание отчёта о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета должно соответствовать целям и задачам внешней проверки;
- отчёт о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета должен содержать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются соответствующими актами внешней проверки и рабочей документацией;
- обобщённая информация о результатах проверки должна излагаться последовательно, в соответствии с тяжестью негативных последствий установленных нарушений;
- текст отчёта о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;
- использование в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации и муниципального образования Северский район;

- в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных положений отчёта;

- обобщенные выводы по результатам внешней проверки, отражённые в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета нарушений, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и содержанию.

8.5. После утверждения отчёта о проверке годовой бюджетной отчётности председателем Контрольно-счётной палаты (заместителем председателя), руководитель проверки подготавливает проекты представлений Контрольно-счётной палаты руководителям главных администраторов средств местного бюджета по итогам проверки и проекты информационных писем о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета в адрес Совета муниципального образования Северский район и Главе муниципального образования Северский район.

8.6. Обобщённые результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета, отражённые в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности, используются при подготовке заключения Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район на отчёт администрации муниципального образования Северский район об исполнении местного бюджета.

9. Контроль за осуществлением внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета

9.1. Для достижения целей и задач внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета за участниками рабочей группы осуществляется общий и оперативный контроль.

9.2. Общий контроль за ходом внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета осуществляет председатель Контрольно-счётной палаты (заместитель председателя).

9.3. Оперативный контроль за ходом внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета осуществляет руководитель проверки.

9.4. Для осуществления оперативного контроля руководитель проверки, после утверждения программы проверки, составляет рабочий план проверки, в котором назначает участникам нагрузку и сроки исполнения работ.

9.5. Участники проверки, еженедельно, в последний рабочий день недели, сообщают руководителю проверки о выполнении ими рабочего плана проверки.

9.6. Руководитель проверки несёт персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета, организацию и координацию действий участников проверки.