**УТВЕРЖДЕН**

приказом председателя

Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Белогорск

19.02. 2018 года №3

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

### **«ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»**

(начало действия с 01.01.2018)

г. Белогорск

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** |  |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета | 4 |
| 3. | Основные этапы внешней проверки | 5 |

### **1. Общие положения**

* 1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета» (далее – Стандарт) предназначен для регламентации деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Белогорск (далее – Контрольно-счетная палата) по подготовке заключения на годовую бюджетную отчетность, представленную главными администраторами средств местного бюджета в соответствии с требованиями пункта 3.2 Решения Белогорского городского Совета народных депутатов от 26.06.2014 № 14/130 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе муниципального образования города Белогорск».
  2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Федеральным Законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Белогорского городского Совета народных депутатов от 24.11.2011 № 48/332 «Об утверждении Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования город Белогорск» (далее – Контрольно-счетная палата).
  3. Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 г. № 21К (854)).
  4. В случае внесения изменений в документы, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений (нового документа).
  5. Стандарт применяется сотрудниками Контрольно-счетной палаты в рамках проведения контрольного мероприятия при подготовке заключения на годовую бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета.
  6. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее – бюджетная отчетность).
  7. Задачами Стандарта являются:
* определение этапов проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности;
* установление общих требований к организации, проведению и оформлению результатов (подготовка заключения) контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета».
  1. При подготовке заключения сотрудники Контрольно-счетной палаты руководствуются: бюджетным законодательством; нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, настоящим Стандартом.
  2. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета» предусматривается в плане работы Контрольно-счетной палаты на соответствующий финансовый год.
  3. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты.

1. **Содержание внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета**
   1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее - внешняя проверка) является формой контроля достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности.
   2. Внешняя проверка осуществляется посредством проведения контрольных мероприятий, экспертно-аналитических, организационных и иных мероприятий.
   3. Целью внешней проверки является анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности главных администраторов бюджетных средств.
   4. Основной задачей внешней проверки является проверка соответствия годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее - ГАБС) нормам: бюджетного законодательства; решений Белогорского городского Совета народных депутатов о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее – Решение о местном бюджете); инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
   5. Предметом внешней проверки являются:

* годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета;
* другие документы, касающиеся вопроса проверки, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты.
  1. Объектами внешней проверки являются:
* главные администраторы доходов местного бюджета;
* главные распорядители средств местного бюджета;
* главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

1. **Основные этапы внешней проверки**
   1. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

* подготовительный;
* основной;
* заключительный.
  1. На подготовительном этапе внешней проверки издается приказ председателя Контрольно-счетной палаты о проведении внешней проверки с указанием срока начала проверки, срока представления заключений председателю, а также утверждением перечня ГАБС местного бюджета и ответственных исполнителей за подготовку заключений. Проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет.
  2. Исполнитель по соответствующему аудиторскому направлению формирует и направляет:
* запрос в финансовый орган муниципального образования г. Белогорск о представлении сводной бюджетной росписи местного бюджета на начало и конец отчетного периода, а также иной необходимой для проведения указанного мероприятия информации;
* запрос в Управление Федерального казначейства по Амурской области о предоставлении формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» по состоянию на первое число очередного финансового года.
  1. На основном этапе анализируется бюджетная деятельность субъекта бюджетной отчетности на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности, представленной субъектом бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату не позднее 1 марта текущего финансового года.
  2. Бюджетная отчетность представляется на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.
  3. При необходимости, в целях установления достоверности финансовых операций, проводится документальная проверка (по запросу документов или с выходом в субъект бюджетной отчетности), в ходе которой проводится сопоставление показателей (сплошным или выборочным методом), содержащихся в бюджетной отчетности, с данными регистров бюджетного учета и первичных документов. При проведении проверки с выходом в субъект бюджетной отчетности результаты проверки оформляются отдельными актами в установленном порядке.
  4. Внешняя проверка форм бюджетной отчетности ГАБС включает следующие вопросы:

1. Проверка бюджетной отчетности по срокам ее предоставления, составу, содержанию и полноте представления и заполнения.

В ходе оценки представленных форм бюджетной отчетности отражается информация о (не)своевременности предоставления бюджетной отчетности на внешнюю проверку, оценивается полнота представленной отчетности и правильность заполнения в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкция). В случае отсутствия отдельных форм необходимо обратить внимание на наличие информации в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) о причинах непредставления указанных форм.

После проверки делается вывод о наличии всех форм отчетности или отсутствии отдельных форм, предусмотренных для ГАБС местного бюджета, полноты и правильности их заполнения.

Проводится проверка соответствия бюджетной отчетности Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации и иным нормативным документам.

1. Проверка соответствия плановых показателей бюджетной отчетности (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита) показателям Решения о местном бюджете на соответствующий (отчетный) финансовый год и сводной бюджетной росписи местного бюджета.

Проводится сверка данных бюджетной отчетности в части плановых бюджетных назначений с данными сводной бюджетной росписи местного бюджета.

Проводится проверка данных бюджетной отчетности в части плановых бюджетных назначений на предмет их соответствия Решению о местном бюджете (с учетом внесенных изменений) и сводной бюджетной росписи. В случае расхождения показателей формы и Решения о местном бюджете делается вывод о правомерности (неправомерности) указанных расхождений в рамках правовых норм, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проводится анализ данных приложения к Пояснительной записке формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» на предмет достоверности и правомерности, отраженных в форме изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись ГАБС в отчетном периоде.

Проводится сверка объемов бюджетных назначений, отраженных в форме 0503163 с данными сводной бюджетной росписи местного бюджета и Решения о местном бюджете без учета внесенных в отчетном периоде изменений.

1. Анализ выполнения плановых показателей по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

На основании показателей формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» в заключении отражается уровень выполнения плановых (прогнозных) показателей за отчетный период в суммовом и процентном выражении, определяется удельный вес отдельных показателей по отношению к итоговым показателям. Приводится краткая характеристика доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета. Отражается информация о (не)соответствии показателей формы 0503127 данным формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Амурской области.

При проведении проверки необходимо провести анализ объемов неисполненных в отчетном году назначений, на основании данных текстовой части раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» форма 0503160, по необходимости отражаются причины отклонения сумм неисполненных назначений. Следует провести анализ соответствия показателей формы 0503127 показателям, отраженным в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

1. Анализ неисполненных принятых бюджетных и денежных обязательств

На основании показателей формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в заключении отражаются объемы неисполненных принятых бюджетных и денежных обязательств. Проводится сверка показателей, отраженных в данной форме, с аналогичными показателями форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательств получателя бюджетных средств». По необходимости отражаются причины неисполненных принятых обязательств ГАБС.

На основании показателей раздела 4 формы 0503175 отражаются сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов.

1. Анализ наличия остатков на счетах на начало и конец отчетного периода, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

На основании показателей формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» в заключении приводятся данные о наличии на лицевых счетах главного распорядителя бюджетных средств и подведомственных ему учреждений остатков неиспользованных средств на начало и конец отчетного периода, и анализируется их изменение в разрезе счетов бюджетного учета. Следует провести оценку причин образования остатков на предмет их обоснованности.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода проводится на основании показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в разрезе счетов бюджетного учета, в том числе отражается долгосрочная и (или) просроченная задолженность, обоснованность ее (не)отражения, причины образования, делается оценка состояния кредиторской и дебиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности. При необходимости проводится анализ в динамике за ряд лет.

Проводится сверка показателей по дебиторской и кредиторской задолженности на начало отчетного периода бюджетной отчетности за отчетный год аналогичным показателям бюджетной отчетности на конец отчетного периода бюджетной отчетности за предшествующий год. В случае расхождения указанных показателей проводится проверка на предмет отражения в текстовой части пояснительной записки причин и обоснований установленных расхождений.

Данные вышеперечисленных форм сверяются с аналогичными показателями формы 0503130 «Баланс главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

1. Анализ движения нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности, вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

На основании показателей, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» дается краткая характеристика активов с учетом произошедших за отчетный период изменений. Следует обратить внимание на то, что в случае существенного изменения активов в отчетном периоде соответствующие пояснения должны быть изложены в разделе 4 текстовой части пояснительной записки.

На основании показателей формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» раскрывается информация по объектам капитальных вложений (объектам незавершенного строительства) и основании их выбытия. При анализе данных, отраженных в форме 0503190, обратить внимание на капитальные вложения (объекты незавершенного строительства), с даты начала формирования которых истекло более 10-ти лет, установленные факты необходимо отразить в заключении со ссылкой на пояснения о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению строительства, подлежащих отражению в текстовой части раздела 4 пояснительной записки.

Данные вышеперечисленных форм сверяются с аналогичными показателями формы 0503130 «Баланс главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Проводится сверка соответствия показателей формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» и показателей граф 6,9 раздела 1 «Нефинансовые активы» формы 0503168.

1. Проверка своевременности проведения инвентаризации активов и обязательств.

В заключении отмечается соблюдение требований Инструкции в части проведения инвентаризации активов и обязательств, до составления бюджетной отчетности и своевременность отражения её результатов в бюджетном учете. Данная информация должна быть отраженав разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части формы 0503160 и в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» в составе приложений к форме 0503160.

1. Анализ сведений об исполнении судебных решений.

На основании информации, отраженной в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», в заключении приводятся общие сведения по денежным обязательствам бюджета по исполнению судебных решений. Проводится сверка показателей с аналогичными показателями, отраженными в формах 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

На основании данных формы 0503296 и текстовой части раздела 5 Пояснительной записки в заключении отражается информация о неисполненных на отчетную дату денежных обязательствах по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации -  количество неисполненных документов и сумма неисполненных документов, информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

1. Анализ сведений о наличии подведомственной сети.

На основании данных приложения к Пояснительной записке по форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» дается анализ изменения количества подведомственных ГАБС учреждений с указанием причин изменения их количества.

Проводится сверка количества подведомственных получателей бюджетных средств, отраженных главным распорядителем в ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений», на предмет их соответствия количеству подведомственных учреждений, закрепленных за главными распорядителями нормативными правовыми актами муниципального образования.

1. Анализ информации о результатах проведения мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внешних контрольных мероприятий.

В заключении приводятся данные о контрольных мероприятиях, отраженных в таблицах № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» и № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», и полноты устранения установленных проверками нарушений.

1. Проверка внутренней согласованности цифровых показателей форм бюджетной отчетности, анализ текстовой части формы 0503160 «Пояснительная записка».

Проверяется соответствие показателей, отраженных в формах 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» и 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», показателям формы 0503130 «Баланс главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Проверяются показатели формы 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» на соответствие аналогичным показателям формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Проводится проверка текстовой части формы 0503160 «Пояснительная записка» на предмет составления её в соответствии с Инструкцией. Анализируется текстовая часть на предмет раскрытия информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, включаемых в соответствующий раздел пояснительной записки.

* 1. По результатам проведения внешней проверки ответственным лицом готовится заключение на годовую бюджетную отчетность каждого главного администратора бюджетных средств, в котором отражаются результаты проверки по вышеуказанным вопросам, и делаются выводы:
* о степени полноты представленной бюджетной отчетности и заполнения форм в соответствии с требованиями Инструкции, о (не)представлении установленный срок;
* общие сведения об уровне исполнения плановых (прогнозных) показателей, доведенных субъекту бюджетной отчетности на отчетный финансовый год;
* о (не)соответствии показателей бюджетной отчетности данным Решения о местном бюджете, сводной бюджетной росписи местного бюджета, отчетности по поступлениям и выбытиям средств местного бюджета;
* о внутренней согласованности форм бюджетной отчетности;
* указываются выявленные недостатки и нарушения.
  1. Заключение подписывается председателем Контрольно-счетной палаты в 2-х экземплярах. В адрес соответствующего субъекта бюджетной отчетности для сведения и дальнейшего использования в работе с сопроводительным письмом направляется 1-ый экземпляр заключения, 2-ой экземпляр заключения хранится в Контрольно-счетной палате муниципального образования город Белогорск.