

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 3 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО
ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»**

(принят решением коллегии КСО Монгун-Тайгинского района Республики Тыва,
протокол от 22 января 2013 года № 2)

с.Мугур-Аксы
2013 г

Содержание

1. Общие положения.....	2
2. Организационные, правовые, информационные основы внешней проверки бюджетной отчетности и подготовки заключения Контрольно-счетного органа	3
3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки бюджетной отчетности.....	4
4. Порядок рассмотрения и утверждение заключения Контрольно-счетным органом на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, его представление в Хурал представителей муниципального образования и Председателю администрации МО.....	8
Приложение 1. Образец заключения о результатах внешней проверки.....	9
Приложение 2. Сопроводительное письмо к заключению о результатах внешней проверки	10
Приложение 3. Информационное письмо по результатам внешней проверки.....	11
Приложение 4. Основные положения обобщающих выводов по результатам внешних проверок главных администраторов бюджетных средств.....	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее – Стандарт) предназначен для обеспечения реализации статьи 33 Закона Республики от 02.11.2010 г. № 39 ВХ-1 «О бюджетном процессе в Республике Тыва» (далее – Закон РТ о бюджетном процессе), Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» утвержденного Решением Хурала представителей муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» от 19 октября 2011 г. № 88 (далее – Положение о бюджетном процессе Монгун-Тайгинского кожууна) и Регламента Контрольно-счетного органа Монгун-Тайгинского района Республики Тыва (далее – Регламент).

1.2. Целью настоящего Стандарта является определение единых требований к процедурам планирования и подготовки внешней проверки, разработки общей стратегии проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Стандарт призван обеспечить унифицированный подход к организации проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета.

1.3. Стандарт разработан на основе стандарта финансового контроля СФК 3 «Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении республиканского бюджета», утвержденного решением коллегии Счетной Палаты Республики Тыва от 29 ноября 2012 года и опыта организации и проведения проверок Счетной палатой Республики Тыва (далее Счетная палата).

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными работниками аппарата Контрольно-счетного органа при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств¹, годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключений Контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

1.5. Настоящий Стандарт устанавливает:

- основные этапы организации и проведения внешней проверки бюджетной отчетности;
- порядок организации взаимодействия между должностными лицами и иными работниками Контрольно-счетного органа в ходе проведения внешних проверок главных администраторов

¹ Главный администратор бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

бюджетных средств и подготовки заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении местного бюджета;

- требования по оформлению результатов проведения внешней проверки бюджетной отчетности;

- порядок рассмотрения и утверждения заключений Контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

1.6. При организации и проведении внешней проверки бюджетной отчетности, оформлении их результатов, должностные лица и иные работники Контрольно-счетного органа руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом РТ о бюджетном процессе, Законом Республики Тыва о республиканском бюджете на отчетный финансовый год, решением Хурала представителей муниципального образования о бюджете муниципального района на отчетный финансовый год и другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Тыва, Регламентом, стандартами государственного финансового контроля Контрольно-счетного органа, приказами, иными нормативными документами Контрольно-счетного органа, а также настоящим Стандартом.

1.7. Особенности реализации общих правил проведения внешних проверок в рамках содержания направлений деятельности Контрольно-счетного органа, возглавляемых должностными лицами КСО, могут устанавливаться в соответствующих внутренних документах, утверждаемых председателем КСО, не противоречащих Стандарту.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетного органа (далее – Коллегия). Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется Председателем Контрольно-счетного органа и вводится в действие приказом (распоряжением).

2. Организационные, правовые, информационные основы внешней проверки бюджетной отчетности и подготовки заключения Контрольно-счетного органа

2.1. Цель внешней проверки бюджетной отчетности

Цель внешней проверки бюджетной отчетности – анализ содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности исполнительных органов государственной власти, других органов и организаций, являющихся главными администраторами бюджетных средств на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

2.2. Задачи внешней проверки бюджетной отчетности

Задачами внешней проверки бюджетной отчетности являются:

- установление соответствия исполнения местного бюджета главными администраторами средств местного бюджета решению о консолидированном бюджете на отчетный финансовый год, положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам;

- анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год в части: объема и структуры поступивших местного бюджета в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации; осуществленных расходов местного бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов, кодов ведомственной структуры расходов местного бюджета; объема и структуры источников финансирования дефицита местного бюджета;

- установление достоверности бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств;

- подготовка заключений Контрольно-счетного органа.

2.3. Объекты внешней проверки бюджетной отчетности

Объектами внешней проверки бюджетной отчетности являются главные администраторы бюджетных средств и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства местного и республиканского бюджетов в соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета.

2.4. Предмет внешней проверки бюджетной отчетности

Предметом внешней проверки бюджетной отчетности являются документы, представленные в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ, статьи 33 Закона РТ о бюджетном процессе.

2.5. Правовые основы проведения внешней проверки бюджетной отчетности

Правовой основой проведения внешней проверки бюджетной отчетности являются законодательные акты Российской Федерации, Республики Тыва, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности следует проверить соблюдение требований следующих норм законодательных актов:

- статьи 28 БК РФ, определяющей принципы бюджетной системы Российской Федерации;
- статей 38.2, 215.1, 217, 217.1, 219.1 БК РФ, устанавливающих в Российской Федерации казначейское исполнение бюджетов, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы, принцип единства кассы, порядок и сроки составления сводной бюджетной росписи местного бюджета субъекта РФ;
- статей 218, 219, 220.1, 226.1, 232 БК РФ, определяющих основы исполнения доходов местного бюджета и порядок исполнения расходов местного бюджета;
- статей 242.1, 242.2, 242.3, 242.4, 242.5, 301 БК РФ, устанавливающих порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета и блокировки расходов местного бюджета;
- главы 28 БК РФ, устанавливающей ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе статей 295 и 304, устанавливающих санкции за несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом, и за несвоевременное исполнение платежных документов;
- статей 264.1, 264.2, 264.3, 264.4, 264.5 и 264.6 БК РФ, устанавливающих основы бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, порядок подготовки, представления бюджетной отчетности, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета;

2.6. Информационные основы проведения внешней проверки бюджетной отчетности

При проведении проверки отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год используются:

- приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;
- приказы Министерства финансов Республики Тыва, в части составления, предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;
- бухгалтерская отчетность, предоставляемая главными администраторами бюджетных средств;
- отчеты Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Республике Тыва;
- информационная база Контрольно-счетного органа;
- результаты контрольно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом, относящиеся к рассматриваемому периоду.

3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки бюджетной отчетности

3.1. Подготовка внешней проверки бюджетной отчетности

3.1.1. Перечень объектов проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств устанавливается годовым планом работы Контрольно-счетного органа.

Календарные сроки проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств устанавливаются распоряжением председателя КСО с 1 марта года, следующего за отчетным финансовым годом.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств завершается не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, поступившая в Контрольно-счетный орган, направляется:

– на бумажных носителях в инспекцию Контрольно-счетного органа, осуществляющую внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– в виде электронного документа в инспекцию для формирования единой базы данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

3.1.2. Организацию внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетного органа осуществляют инспекторы, возглавляющие направления деятельности Контрольно-счетного органа.

Непосредственное проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств осуществляется работниками инспекции по закрепленным направлениям.

3.1.3. Внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год осуществляет инспекция.

3.2. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год осуществляется в форме камеральной проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, предоставляемой в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями статьи 33 Закона РТ о бюджетном процессе.

3.2.1. Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, предоставляемой в Контрольно-счетный орган, в соответствии со статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (действующей на отчетный финансовый год).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности проводится анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведенной внешней проверки в году, предшествующем отчетному году.

Результаты внешней проверки оформляются аналитической запиской с указанием выявленных нарушений.

Аналитическая записка представляет собой подробный отчет по результатам проведения внешней проверки. В аналитической записке при описании каждого нарушения, выявленного в ходе проведения внешней проверки, должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

На основе аналитической записки формируется заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности, в соответствии с приложением 1 к Стандарту.

Заключения по результатам внешней проверки, а также предписания, представления, информационные письма главным администраторам бюджетных средств рассматриваются Коллегией и утверждаются Председателем Контрольно-счетного органа. Образцы оформления сопроводительного письма и информационного письма приведены соответственно в приложениях 2 и 3 к Стандарту.

В случае выявления фактов недостоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств рассматривается вопрос о включении в план работы Контрольно-счетного органа проведения контрольного мероприятия по данному главному администратору бюджетных средств.

Заключение, рассмотренное на Коллегии, в установленном порядке направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

По решению Коллегии заключение Контрольно-счетного органа направляются в Хурал представителей муниципального района Республики Тыва.

3.2.2. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется инспекцией Контрольно-счетного органа в форме камеральной проверки в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ.

Бюджетным кодексом утвержден перечень документов и информации, которые могут входить в бюджетную отчетность. К таким документам относятся:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

На основании бюджетной отчетности проводится анализ информации об активах, обязательствах и операциях их изменяющих.

Анализ отчета об исполнении бюджета предусматривает оценку отчетных данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и соответствия бюджетной классификации Российской Федерации.

На основе баланса исполнения бюджета оцениваются данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах кождуна на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

На основании проверки годового отчета об исполнении местного бюджета должностными лицами инспекции (далее - инспектор) или другими работниками Контрольно-счетного органа оформляются аналитические записки для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

В аналитической записке при описании каждого нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия, должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

3.2.3. Формирование заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год

Подготовка заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год обеспечивается инспекцией. Проверка отчета об исполнении местного бюджета осуществляется в период с 15 марта по 20 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

При подготовке заключения Контрольно-счетный органом анализ исполнения республиканского бюджета проводится:

– в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по группам, подгруппам, статьям и подстатьям республиканского бюджета и администраторов доходов;

– в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов и главных распорядителей бюджетных средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, установленных на отчетный финансовый год соответствующими приложениями к решению Хурала представителей о местном бюджете на отчетный финансовый год (с изменениями и дополнениями);

– в разрезе кодов классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района, классификации источников внешнего финансирования дефицита местного бюджета, классификации видов муниципального внутреннего долга.

Общая характеристика исполнения отчета об исполнении местного бюджета включает в себя:

- анализ соответствия исполнения решения Хурала представителей муниципального

района о местном бюджете на отчетный финансовый год и отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

- анализ выявленных отклонений от показателей исполнения местного бюджета;
- анализ реализации статей, содержащихся в решении Хурала представителей о местном бюджете на отчетный финансовый год;
- анализ достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;
- анализ соответствия исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год нормам и положениям Бюджетного кодекса и иным нормативным правовым актам;
- анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных республиканскими и муниципальными целевыми программами;
- анализ состояния и оценку эффективности внутреннего финансового контроля главных администраторов средств местного бюджета;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета по итогам его исполнения (проводя оценку исполнения бюджета необходимо определить уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности, определяемой в соответствии со статьей 130 БК РФ).

- инспектора в срок не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом, обобщают выводы по результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также результаты тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета. Образец оформления обобщающих выводов по результатам проведенных внешних проверок по главным администраторам бюджетных средств приведен в приложении 4 к Стандарту.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год формируется с учетом выводов инспекторов по результатам проведенных внешних проверок главных администраторов бюджетных средств.

3.3. Основные положения заключения Контрольно-счетного органа по годовому отчету об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

3.3.1. В текстовую часть заключения Контрольно-счетного органа включаются следующие основные положения:

- информация о количестве проведенных внешних проверок бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств и оформленных по их результатам заключений и иных контрольных мероприятий в течение отчетного финансового года;
- соответствие отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, документов и материалов, представленных одновременно с ним требованиям Бюджетного кодекса;
- общая характеристика исполнения местного бюджета;
- анализ организации исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Тыва.

3.3.2. При подготовке выводов и предложений учитывается следующее.

Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении бюджета, в т.ч. отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (в случае их отражения в бюджете). В отношении иных форм отчетности достаточно привести все факты неполноты и недостоверности, установленные в ходе проведения внешней проверки.

Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении бюджета. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности.

Вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной деятельности приводится на основании выявленных фактов нарушения законодательства, приводящих к недоверности отчетности или иным формам ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в законе о бюджете.

Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

Вывод о результативности бюджетных расходов приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатах деятельности объектов контроля.

Степень достижения стратегических целей, тактических задач и конечных результатов деятельности, как правило, не может быть подвергнута контролю и оценке в ходе внешней проверки вследствие необходимости применения специальных форм и процедур контроля.

В случае отсутствия формально установленных результатов в качестве одного из основных индикаторов для анализа результативности может служить процент исполнения бюджетных назначений. В результате анализа процента исполнения могут быть получены сведения о степени достижения результатов бюджетной деятельности, причинах и факторах достижения или не достижения результатов.

При анализе процента исполнения могут быть получены факты о степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

4. Порядок рассмотрения и утверждение заключения Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, его представление в Хурал представителей муниципального района и Председателю администрации муниципального образования.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета подготавливается Контрольно-счетным органом в срок до 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Заключение, рассмотренное и утвержденное Коллегией, подписывает Председатель Контрольно-счетного органа.

Заключение направляется в Хурал представителей муниципального района, Председателю администрации муниципального района не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.