*Утвержден*

Распоряжением председателя

КСП МО «Заларинский район»

от 01.02.2013 года № 2-р

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК -6

**Порядок организации и проведения Контрольно-счетной палатой МО «Заларинский район» внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения муниципального образования**

**«Заларинский район**»

**Содержание**

1.Общие положения

2.Цели, задачи и основы проведения внешней проверки.

3. Порядок подготовки внешней проверки.

4. Проведение и оформление результатов внешней проверки.

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК-6) «Порядок организации и проведения Контрольно-счетной палатой МО «Заларинский район» внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения муниципального образования «Заларинский район»» (далее – Стандарт) разработан с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации статей 157, 264.4(далее- БК РФ);

Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее-Федеральный закон №6-ФЗ);

Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Заларинский район»;

Регламента Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Заларинский район» (далее - Регламент);

Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012г. №21К (854), действующего стандарта Счетной палаты Российской Федерации СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 февраля 2008 г. № 7К, с изменениями от 24 декабря 2010 г., протокол № 63К), типового стандарта, разработанного Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. При подготовке Стандарта учитывались стандарты ИНТОСАИ и другие международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.2. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Заларинский район» (далее по тексту КСП МО «Заларинский район»), при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений района, включая вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета поселения.

Стандарт применяется совместно со стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСП МО «Заларинский район» СВМФК -2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Заларинский район» и по необходимости стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСП СВМФК -4 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения и подготовки заключения КСП.

1.4. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты, и вводится в действие на основании соответствующего распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты.

1.5. Внешняя проверка проводится в соответствии с годовым планом работы КСП. Включение в план работы проведения внешней проверки производится в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК-1 «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Заларинский район».

**2.Цели, задачи и основы проведения внешней проверки.**

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

• установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности.

• установление соответствия фактического исполнения бюджета поселения его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;

• оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;

• подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселения.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

• проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета поселения ;

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

• проверка и анализ исполнения бюджета поселения по данным годового отчета;

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

2.3. Информационной основой (базой) проведения внешней проверки является:

- положение о бюджетном процессе.

- решения Дум поселений об утверждении бюджета на отчетный год со всеми приложениями (первоначальное и с последними изменениями, дополнениями).

- среднесрочный финансовый план (в случае принятия бюджета на текущий финансовый год).

- сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода (с расшифровкой и указанием наиболее крупных кредиторов и дебиторов).

-сведения о сумме остатков денежных средств на счете бюджета поселения (с расшифровкой).

- положение о порядке создания и расходования средств резервного фонда.

- отчет об использовании резервного фонда в отчетном периоде.

-основные направления бюджетной и налоговой политики.

-сведения о суммах недоимки по налогам.

-реестр расходных обязательств. Положение о ведении реестра расходных обязательств.

- устав бюджета поселения;

-документы по организации и проведению конкурсов, запросу котировок цен на выполнение работ, оказание услуг.

- прогноз социально-экономического развития поселения.

- положение об оплате труда главы, муниципальных служащих и вспомогательного персонала, штатные расписания, распоряжения главы, расчетные листы по заработной плате.

-бухгалтерские документы.

-годовые отчеты об исполнении бюджетов за отчетный и предыдущий финансовые годы с пояснительными записками.

- учетная политика.

- положение об организации и деятельности администрации муниципального образования.

- иные документы, характеризующие исполнение бюджета поселений.

Информационная база формируется на основании документов, представленных в соответствии с запросом КСП. Подготовка запроса осуществляется председателем или аудитором КСП, ответственным за организацию и проведение внешней проверки.

Необходимый объем вышеперечисленной и дополнительной информации для представления в КСП определяется, как правило, до начала проведения внешней проверки.

2.4. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия решения об исполнении бюджета поселения на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Иркутской области и нормативным правовым актам органов местного самоуправления.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета поселения, с данными, содержащимися в аналитических, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств бюджета поселения возможно сопоставление данных за ряд лет.

Объектом проводимых контрольных мероприятий является администрация соответствующего поселения.

Предметом проведения контрольного мероприятия является исполнение решений Дум поселений о местном бюджете за отчетный финансовый год.

**3. Порядок подготовки внешней проверки.**

3.1. Порядок подготовки внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения устанавливается настоящим стандартом и стандартами СВМФК -2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Заларинский район» и СВМФК -4 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

При формировании годового плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год отдельными пунктами включается внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения, входящих в состав муниципального района.

На этапе подготовки к проведению внешней проверки осуществляются следующие процедуры:

определение объектов контроля;

формирование программы проверки:

формирование и направление в адрес объектов контроля и другим сторонним организациям (в том числе органам государственной власти) запросов, информации и других документов, необходимых для проведения проверки;

определение ответственных исполнителей;

подбор и анализ нормативной базы и прочей информации по вопросам деятельности объекта проверки, предмету контрольного мероприятия;

3.2. Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и выездном уровне.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения готовятся заключения на отчет об исполнении бюджета поселения. Заключение подписывается сотрудниками, проводившими внешнюю проверку, и представляется на утверждение председателю.

3.3 Типовой проект программы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения на текущий плановый год разрабатывается ежегодно в январе месяце года следующего за отчетным с учетом изменений законодательства председателем КСП совместно с аудиторами КСП и утверждается председателем КСП.

Сотрудником, ответственным за организацию и проведение внешней проверки, при подготовке программы внешней проверки самостоятельно определяется:

- срок проведения внешней проверки, исходя из сроков, определенных в годовом плане работы КСП,

- состав проверяющих в зависимости от конкретного объекта внешней проверки.

3.4. Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности,

- горизонтальный анализ,

- вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчетности можно судить об имущественном положении объекта отчетности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности на начало и конец отчетного периода. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного поселения определяются сотрудником, ответственным за организацию и проведение внешней проверки.

1). Полнота отчетности

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ (далее – Инструкция) и пояснительной записки.

2). Достоверность отчетности

Проверяется правильность заполнения форм бюджетной отчетности согласно требованиям Инструкции.

В ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и финансированию дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными решением о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и финансирования дефицита бюджета.

При проверке показателей отчетности необходимо путем сопоставления отчетности убедиться, что сальдо по счетам корректно перенесено и не содержит искажений.

Проводится анализ неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, устанавливаются причины не исполнения.

При анализе пояснительной записки необходимо провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

3.5. Направления работы по проверке годового отчета об исполнении бюджета поселения:

3.5.1. Экспертно-аналитическая работа по проверке отчета об исполнении бюджета поселения проводится по следующим направлениям:

- общая характеристика исполнения бюджета поселения;

- организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, утверждение и исполнение бюджета поселения(с учетом внесенных изменений);

- анализ исполнения доходной части бюджета поселения;

- дефицит бюджета поселения;

- анализ исполнения расходной части бюджета поселения;

- анализ исполнения текстовых статей решения представительного органа о бюджете поселения;

- анализ отчетов о расходовании средств резервных и других фондов

- анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

- анализ исполнения целевых программ с выводами о их эффективности.

3.5.2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Необходимо провести анализ соответствия отчета об исполнении бюджета поселения требованиям БК РФ.

3.5.3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

Анализ заключается в оценке:

- исполнения показателей доходной части бюджета;

- исполнения по доходам по отношению к утвержденным показателям;

- средств, полученных бюджетом поселений в виде безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета поселения.

3.5.4. Дефицит бюджета поселения

В этом разделе следует оценить соответствие:

- нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета БК РФ и другим законодательным актам;

- фактического размера дефицита, источников его покрытия, принятым в решении представительного органа муниципального образования о бюджете.

Необходимо выполнить анализ источников финансирования дефицита бюджета поселения.

3.5.5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Оценка исполнения бюджета по расходам по отношению к утвержденному бюджету на год. Изменения расходной части бюджета. Оценка эффективности произведенных расходов.

3.5.6. Анализ отчетности о расходовании средств резервных и других фондов.

В ходе анализа проверяется:

- наличие положения о резервных фондах;

- соответствие положения о резервном фонде требованиям статьи 81 БК РФ, имея в виду, что средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем году;

- соответствие фактического использования средств фондов положению о резервных фондах.

3.5.7. Анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий

Проверяется выполнение требований бюджетного законодательства и решения представительного органа муниципального образования о бюджете поселения, в части:

- предоставления гарантий;

- соблюдения верхнего предела долга по предоставленным муниципальным гарантиям, объема гарантий по каждому направлению (цели) и объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям.

3.5.8. Анализ исполнения и эффективности целевых программ.

**4.Проведение и оформление результатов внешней проверки**.

4.1 Заключение по итогам внешней проверки бюджета поселения за отчетный финансовый год должно включать следующие основные положения:

- анализ соответствия исполнения решения о бюджете поселения на отчетный финансовый год основным направлениям бюджетной и налоговой политики;

- установление достоверности отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год

4.2. Заключение КСП по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год должно иметь следующую структуру:

1.Общие положения

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета поселения в отчетном финансовом году и соответствия отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год бюджетному законодательству

3. Доходы бюджета поселения

4. Расходы бюджета поселения

5. Дефицит бюджета поселения за отчетный финансовый год

6. Анализ состояния муниципального долга муниципального образования на начало и конец отчетного финансового года

7. Анализ соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности

7.1. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

7.2. Анализ движения нефинансовых активов

Выводы и рекомендации

Приложения к заключению КСП на отчет об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год (при наличии).

4.3. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и методы исправления.

4.4. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

4.5. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета поселения за отчётный финансовый год рассматривается председателем КСП. При наличии высказанных при рассмотрении замечаний и предложений заключение КСП дорабатывается и подписывается проверяющим сотрудником КСП. После подписания, заключение утверждается председателем КСП.

4.6. Утвержденное Заключение представляется Контрольно-счетной палатой главе поселения и в представительный орган поселения для утверждения годового отчета об исполнении бюджета поселения за отчетный финансовый год.

4.7. При установлении в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения фактов нарушения действующего законодательства Контрольно-счетная палата вносит на имя главы поселения соответствующее Представление или Предписание. При необходимости, материалы направляются в Прокуратуру Заларинского района.