

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СОСНОГОРСК»**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ
ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СОСНОГОРСК»**

(утвержден приказом Ревизионной комиссии
муниципального образования муниципального района «Сосногорск»
от 29 декабря 2018 года № 46)

**Сосногорск
2018**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	4
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки	5
4. Содержание внешней проверки.....	5
5. Организация внешней проверки бюджета района	7
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	8
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки.....	10

1. Общие требования.

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок организации и проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Сосногорск» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 8 Приложения к решению Совета муниципального района «Сосногорск» от 28.12.2011 №XVIII-142 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования муниципального района «Сосногорск», Регламентом Ревизионной комиссии муниципального образования муниципального района «Сосногорск» (далее – Ревизионная комиссия).

1.2. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Ревизионной комиссии, участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Сосногорск» за соответствующий год.

1.3. Стандарт применяется с учётом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- нормативных и методических документов Финансового управления администрации муниципального района «Сосногорск», регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;
- Решения Совета муниципального района «Сосногорск» от 28.12.2011 №XVIII-142 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования муниципального района «Сосногорск»;
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Сосногорск» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета муниципального района «Сосногорск» от 15.11.2013 № XXXIII-277;
- Регламента Ревизионной комиссии.

1.4. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Сосногорск» за финансовый год (далее – отчет об исполнении бюджета района), включая внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Сосногорск», главных администраторов доходов бюджета муниципального района «Сосногорск», главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Сосногорск» (далее – ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета района (далее – внешняя проверка).

1.5. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединённых общим предметом и позволяющих подготовить заключение Ревизионной комиссии на годовой отчёт об исполнении бюджета района с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности

ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Положением о бюджетном процессе.

1.6. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчёта на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Ревизионной комиссии по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.7. Задачами Стандарта являются:

- определение задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчётности и на отчёт об исполнении бюджета района за отчётный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения заключения Ревизионной комиссии на годовой отчёт об исполнении бюджета района, представления его Совету муниципального района «Сосногорск» и Администрации муниципального района «Сосногорск».

1.8. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам её проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

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

2.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчёта об исполнении бюджета района и бюджетной отчётности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета района в отчётном финансовом году, с учётом имеющихся ограничений.

2.2. Основными задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности ГАБС;
- установление полноты и достоверности годового отчёта об исполнении бюджета района;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных Решением о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходных и расходных частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета района;
- 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;
- анализ результатов внутреннего финансового контроля и принимаемых мер по установленным нарушениям;

2.3. Предметом внешней проверки является годовой отчёт об исполнении бюджета района за отчётный финансовый год, бюджетная отчётность ГАБС.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств бюджета района. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия Ревизионной комиссии (получатели средств и администраторы поступлений бюджета района, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета района от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета района, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Ревизионной комиссии. При этом, имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов, может анализироваться с точки зрения её влияния на исполнение бюджета района и отчётность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка предусматривает проведение экспертно-аналитических мероприятий.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Республики Коми;
- Решение о бюджете муниципального образования муниципального района «Сосногорск» (далее – Решение о бюджете района) на отчётный финансовый год и на плановый период и законы о внесении изменений в закон о бюджете района;
- годовая бюджетная отчётность ГАБС;
- годовой отчёт об исполнении бюджета района;
- ежемесячные, квартальные отчёты об исполнении бюджета района;
- заключения Ревизионной комиссии на отчёты об исполнении бюджета района за иные отчётные годы;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета района, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета района за отчётный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета района могут направляться запросы в Финансовое управление администрации муниципального района «Сосногорск», Управление ФНС России по Республике Коми, иные учреждения и организации.

3.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Ревизионной комиссии на годовой отчёт об исполнении бюджета района устанавливаются распоряжением Председателя Ревизионной комиссии с учётом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе.

4. Содержание внешней проверки.

4.1. Анализ бюджетной отчётности, дополнительных документов и материалов к годовому отчёту должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчётности, итогах исполнения бюджета района, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчётности определяется наличием всех предусмотренных порядком её составления форм отчётности, разделов (частей) форм отчётности, граф и строк форм отчётности.

4.3. Степень достоверности бюджетной отчётности определяется наличием в формах отчётности всех предусмотренных порядком её составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определённым в соответствии с порядком составления отчётности и ведения учёта.

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

4.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учёта и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета района или их зависимость от него (приоритет отдаётся показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета района).

4.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчётности делаются следующие выводы:

- о соответствии отчёта об исполнении бюджета района бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчётности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчётности;
- о соблюдении требований составления бюджетной отчётности, установленных приказами финансового органа;
- о соответствии отчётности данным других субъектов (консолидируемая отчётность, данные параллельного учёта, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учёта способу их отражения в учёте и отчётности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчётности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе проверки организации исполнения бюджета района рассматривается полнота выполнения текстовых статей Решения о бюджете района, соответствие сводной бюджетной росписи Решению о бюджете района и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета района, состава участников бюджетного процесса. Приоритет отдаётся вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета района и осуществлению новых (введённых с отчётного года) процедур.

4.8. В ходе проверки исполнения Решения о бюджете района рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объёму заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение). При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее

проведённых мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.9. При анализе отдельных поступлений в бюджет района или выплат из бюджета района (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдаётся тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчётности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчётном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценка необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

4.10. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета района, использованию имущества, ведению бюджетного учёта и составлению бюджетной отчётности.

4.11. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется её участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения Решения о бюджете района, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки исполнения бюджета района

5.1. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета района и бюджетной отчётности ГАБС включается в годовой план работы Ревизионной комиссии на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации. Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального района «Сосногорск» от 28.12.2011 №XVIII-142 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии муниципального образования муниципального района «Сосногорск».

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определённое в распоряжении Председателя Ревизионной комиссии.

5.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчёта об исполнении бюджета района за отчётный финансовый год, и предусматривает следующие три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

5.4. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- Решения о бюджете района за отчётный финансовый год;
- нормативных правовых актов, действующих в отчётном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета района в отчётном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчёта и бюджетной отчётности;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчётном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета района в отчётном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчёта и бюджетной отчётности;

- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки. На данном этапе осуществляется также:

- анализ информации по вопросам изменений бюджета района в отчётном периоде, исполнения бюджета за отчётный финансовый год на основе документов, полученных от Финансового управления администрации муниципального района «Сосногорск» (в том числе по форме месячной отчётности ф. 0503117 на первое число месяца, следующего за отчётным финансовым годом);

- подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета района, оформление распоряжения Председателя на проведение внешней проверки с указанием конкретных сроков подготовки заключений Ревизионной комиссии на годовую бюджетную отчётность ГАБС, на годовой отчёт об исполнении бюджета района в соответствии со сроками, утверждёнными графиком работы Ревизионной комиссии на соответствующий год.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета района.

5.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения Ревизионной комиссии с учётом результатов проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС, рассмотрения заключения Ревизионной комиссии и направление его в Совет муниципального района «Сосногорск» и Администрацию муниципального района «Сосногорск».

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.

6.1. Подготовка заключений Ревизионной комиссии на годовой отчёт об исполнении бюджета района осуществляется в сроки, установленные Ревизионной комиссией в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета района в отчётном году оформляются в порядке, установленном Регламентом и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» Ревизионной комиссии.

6.3. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств включает в себя следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчётности, сроки и полнота представления отчётности, источники информации для заключения и т.д.);

- организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчётности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

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

- анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности (анализ соответствующих форм отчётности и раздела пояснительной записки к отчётности);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учёта и т.д.);

- выводы по результатам внешней проверки.

6.4. Структура заключения на годовой отчёт исполнения бюджета района формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры Решения о бюджете района (в том числе принципов построения бюджетной классификации) включает следующие основные разделы:

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

- общая характеристика исполнения бюджета района;

- исполнение доходной части бюджета района, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части бюджета района, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных программ;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности; - оценка дефицита (профицита) бюджета района и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;

- анализ долговых и гарантийных обязательств;

- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и рекомендации;

- приложения (при необходимости).

6.5. В заключении Ревизионной комиссии на годовой отчёт об исполнении бюджета района должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета района Бюджетному кодексу Российской Федерации.

6.6. В заключении на годовой отчёт об исполнении бюджета района даётся оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета района, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета района за отчетный финансовый год, а также оценка объёма и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.7. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчёта об исполнении бюджета района и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчёта об исполнении бюджета района и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности. Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района изменится более 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 учёта знака).

6.8. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета района. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, могут содержать предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно - правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

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

6.10. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, чёткости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета района.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки.

7.1 Заключение Ревизионной комиссии на годовой отчёт об исполнении бюджета района готовится и рассматривается в порядке, установленном Регламентом Ревизионной комиссии, с учётом сроков его направления в Совет муниципального района «Сосногорск» и Администрацию муниципального района «Сосногорск», установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе.