

Приложение 6 к приказу
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от «29» октября 2017 г. № 43-О

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

**«Проверка годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования»**

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Цели и задачи, предмет и объект проверки.....	3
3.	Формы и методы проведения контрольного мероприятия.....	5
4.	Порядок проведения контрольного мероприятия.....	5
5.	Оформление результатов контрольного мероприятия.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» (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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», Областным законом от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», на основе СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Счетной палаты Российской Федерации с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К(993)) и Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Регламент Палаты).

1.2. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет (далее проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования), а также оформления ее результатов, оптимизация процесса проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, повышение качества и эффективности внешнего государственного финансового контроля.

1.3. Задачами Стандарта являются определение принципов, правил и процедур проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

1.4. Стандарт является обязательным для исполнения инспекторами и сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата), участвующими в проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ростовской области.

1.5. При проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования сотрудники Палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, областным законом о бюджете Ростовской области на отчетный финансовый год и плановый период, областным законом «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», областным законом «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», приказами Министерства финансов Российской Федерации, регулирующими порядок составления и представления бюджетной отчетности, а также применение бюджетной классификации, иными нормативными правовыми актами, Регламентом Палаты и настоящим Стандартом.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению – заместителем председателя Палаты) и вводится в действие приказом председателя Палаты.

2. Цели и задачи, предмет и объект проверки

2.1. Целью проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения проверки являются:

проверка соблюдения требований к порядку составления, представления и утверждения годовой отчетности об исполнении местного бюджета;

анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета.

2.3. Предметом проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, является годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования и иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования, установленная статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования);

2.4. Объектом проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования является финансовый орган муниципального образования.

3. Формы и методы проведения контрольного мероприятия

3.1. Виды (формы) контрольного мероприятия.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и (или) 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.

3.2. Методы проведения проверки:

сплошная проверка;

выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения контрольного мероприятия зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надежности системы внутреннего контроля, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения Палаты.

На камеральном уровне проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования осуществляется в разрезе всех форм годовой отчетности, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении которых формируется заключение о достоверности годового отчета.

При проведении выездной проверки, как правило, применяется выборочный метод. Сплошной проверке в рамках выездного контрольного мероприятия могут подлежать данные об отдельных финансово-хозяйственных операциях, существенных по величине (стоимости) и их характеру или по которым ранее были выявлены ошибки (нарушения).

4. Порядок проведения контрольного мероприятия

4.1 Информационной основой для проведения проверки исполнения бюджетов муниципальных образований являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля:

положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании;

решение представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на соответствующий финансовый год (с приложениями о расходах бюджета по разделам бюджетной классификации) (в последней редакции);

муниципальные правовые акты по вопросам исполнения местного бюджета;

решение об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;
годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета;

прочая информация, необходимая для проведения контрольного мероприятия.

4.2. Непосредственно проведение контрольных процедур начинается с момента получения от объекта проверки годовой отчетности об исполнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

Перечень контрольных процедур определяется на этапе подготовки к проверке и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Доказательствами при проведении проверки исполнения бюджетов муниципальных образований являются:

бюджетная, статистическая и иная отчетность;

результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные рабочими документами;

письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов проверки;

документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

В зависимости от формы контрольного мероприятия (камеральная или выездная проверка) различают виды контрольных процедур.

4.3 Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

4.3.1. проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, законодательства Ростовской области, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (в части соблюдения порядка проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета);

- б) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям).

4.3.2. проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования:

- а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;
- б) проверка отдельных показателей утвержденного отчета об исполнении местного бюджета и форм бюджетной отчетности по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета на соответствие требованиям бюджетного законодательства;
- в) проверка соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности.

4.3.3. проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;
- б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия Указаниям о порядке применения бюджетной классификации;
- в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

4.4. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приемов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры (помимо процедур, перечисленных в п. 4.3 Стандарта):

- а) проверка наличия муниципальных правовых актов, регламентирующих организацию бюджетного учета и внутреннего контроля;
- б) выборочная сверка данных бюджетных регистров с показателями годовой отчетности;

- в) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей активов и обязательств (по полноте и обоснованности и др.);
- г) выборочная проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);
- д) анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета;
- е) анализ материалов по результатам контрольных мероприятий, проводившихся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер.

5. Оформление результатов контрольного мероприятия

По окончании проведения контрольных и аналитических процедур ответственные исполнители должны:

оформить аналитические записки (акты) по каждому объекту;

довести их до сведения руководителей объектов контроля;

сформулировать выводы по результатам проверки и подготовить проект заключения по результатам проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Результаты проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования с выходом на объект контроля по вопросам, предусмотренным программой проведения проверки, подлежат включению в проект Заключения КСП Московской области по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования, подписанное аудитором, рассматривается и утверждается коллегией Палаты в порядке, установленном Регламентом Палаты.

Заключение Палаты по результатам проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования в установленном порядке направляется в представительный и исполнительно-распорядительный органы муниципального образования.

По результатам проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений по решению коллегии Палаты объектам проверки может быть направлено представление.