**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СОСНОГОРСК»**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА

БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»

(Утвержден приказом Ревизионной комиссии

муниципального образования муниципального района «Сосногорск»

от « 10 » января 2019 года № 2)

Сосногорск

2019

Содержание

1. Общие положения ………………….………………………………………………….…..... 3

2. Общая характеристика мероприятия …………………….….…………………………..… 3

3. Организация проведения внешней проверки ………………..…………..…….………….. 4

4. Подготовительный этап внешней проверки .................................................................... 7

5. Основной и заключительный этапы внешней проверки ………………………………...... 7

1. Общие положения.

Стандарт финансового контроля «Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств» (далее - Стандарт) подготовлен для организации исполнения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», муниципальных правовых актов, регламентирующих сферу деятельности Ревизионной комиссии муниципального образования муниципального района «Сосногорск» (далее – Ревизионная комиссия), и регулирующих бюджетные правоотношения, а также Соглашений о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю городских поселений муниципального образования «Сосногорск». Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол К (854)).

Стандарт регламентирует профессиональную деятельность должностных лиц Ревизионной комиссии и обеспечивает дополнительные основы для урегулирования существующих и предупреждения потенциальных конфликтов между должностными лицами Ревизионной комиссии и ее руководством, между Ревизионной комиссии и иными контролирующими органами, между Ревизионной комиссии и объектом проверки, между Ревизионной комиссии и организациями, защищающими общественные интересы.

Стандарт предназначен для практического применения должностными лицами Ревизионной комиссии (далее - проверяющие) при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год (далее – внешняя проверка).

Целью Стандарта является установление общих правил проведения внешней проверки.

Задачами Стандарта являются определение общих основ проведения внешней проверки и установление общих требований к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов, а также принятию мер по реализации внешней проверки.

2. Общая характеристика внешней проверки

Целью проведения внешней проверки является выражение мнения о достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее – бюджетная отчетность), а также подготовка и реализация заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее - Заключение). Основными задачами проведения внешней проверки являются:

- оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

2.3. Предметом внешней проверки является бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Министерством Финансов Российской Федерации. Сроки представления бюджетной отчетности утверждаются решением представительного органа муниципального образования в нормативном правовом акте, регламентирующем бюджетные правоотношения.

2.4. Объектом внешней проверки являются главные администраторы бюджетных средств - главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, главные распорядители бюджетных средств (далее - ГАБС).

2.5. Основой проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей и сопоставление информации, представленной в бюджетной отчетности, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

2.6. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется на камеральном уровне; в ходе проверки применяются выборочные методы;

- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;

- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;

- работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам проверки основывается на его профессиональном суждении.

3. Организация проведения внешней проверки

3.1. Внешняя проверка проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия на основании плана работы Ревизионной комиссии. Срок проведения внешней проверки определяется председателем Ревизионной комиссии (далее - Председатель) с учетом особенностей, определенных Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

3.2. Проверяющие назначаются Председателем таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда их личная заинтересованность может повлиять на исполнение должностных обязанностей в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Проверяющие должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения. При общение проверяющих с руководством и должностными лицами объекта проверки следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

3.3. Внешняя проверка включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

Внешняя проверка осуществляется методом проверки путем документального и фактического изучения достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля, проводится камерально (по месту нахождения Ревизионной комиссии на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по ее запросу, а также полученной из внешних источников документации (информации)).

3.4. Задача проверяющих получить достаточные, надлежащие и надежные доказательства, а также провести аналитические процедуры по всем вопросам внешней проверки. Доказательства, полученные в ходе внешней проверки, влияют на формирование профессионального мнения проверяющего и выражения его мнения.

Доказательствами являются регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты контроля, проведенного в ходе внешней проверки и оформленные рабочими документами, заключения экспертов, письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объекта проверки, документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

Достаточность доказательств предполагает обеспечение уверенности в правильности сделанных выводов по результатам проведения внешней проверки. Надлежащий характер доказательств подтверждает выводы, сделанные по результатам внешней проверки. Доказательства более надежны, если они получены из разных источников, имеют идентичное или разное содержание, но при этом не противоречат друг другу. В таких случаях обеспечивается более высокая степень уверенности в выводах, сделанных в ходе внешней проверки, по сравнению с той, которая имела бы место при рассмотрении доказательств по отдельности. Оценка надежности доказательств основывается на следующем:

- доказательства, полученные из внешних источников, как правило, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта контроля;

- надежность доказательств, полученных от объекта контроля, тем выше, чем качественнее система бюджетного учета и выше оценка системы внутреннего контроля объекта проверки;

- доказательства, полученные непосредственно проверяющими, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта проверки;

- доказательства в документальной форме и письменные заявления более надежны, чем доказательства и заявления в устной форме;

- устные и письменные заявления, а также разъяснения руководства и должностных лиц объекта проверки не являются заменой достаточных, надлежащих и надежных доказательств.

В случае если получить достаточные надлежащие доказательства не представляется возможным, проверяющим необходимо получить письменные заявления и разъяснения от руководства объекта проверки по данному факту. Заявления и разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись.

В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления ее в неполном объеме составляется акт по факту непредставления сведений по запросу Ревизионной комиссии.

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта проверки с целью выявления необычных (нетиповых) и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете хозяйственных операций и предпосылок их возникновения. Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются чтение отчетности, горизонтальный и вертикальный анализ.

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

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности объекта.

3.5. В ходе проведения внешней проверки формируется рабочая документация, включающая документы и материалы, послужившие основанием для результатов внешней проверки. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта проверки, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. п.), самостоятельно подготовленные проверяющими на основе собранных фактических данных и информации.

Сформированная рабочая документация прилагается к Заключению и систематизируется в порядке, отражающем последовательность отражения результатов проверки.

4. Подготовительный этап внешней проверки.

4.1. Подготовительный этап заключается в предварительном изучении предмета проверки, подготовке документов для осуществления основного этапа проверки.

4.2. Предварительное изучение предмета проверки проводится на основе полученной информации и собранных материалов. Информация по предмету проверки при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке запросов Ревизионной комиссии о представлении информации в адрес руководителя проверяемого объекта.

4.3. Основные вопросы, используемые при формировании заключения:

1) анализ форм бюджетной отчетности ГАБС;

2) доходы местного бюджета, администрируемые ГАБС;

3) расходы местного бюджета по ГАБС;

4) источники финансирования дефицита местного бюджета.

В программу проверки могут включаться и другие вопросы, например:

- анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете;

- анализ структуры расходов бюджета по ГАБС в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета, утвержденной решением о бюджете, а также видов расходов;

- анализ изменений, внесенных в решение о бюджете по ГАБС в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета;

- анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ;

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода;

- анализ организации внутреннего финансового контроля, осуществляемого ГАБС.

5. Основной и заключительный этап внешней проверки.

5.1. Основной этап заключается в сборе и анализе фактических данных и информации по предмету внешней проверки в соответствии с задачами и вопросами проверки, содержащимися в программе ее проведения.

Непосредственно проведение внешней проверки начинается с момента получения от объекта проверки бюджетной отчетности и прочей информации, необходимой для проведения внешней проверки.

5.2. В ходе внешней проверки форм бюджетной отчетности необходимо проверить состав, обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчетности, соответствие ее законодательству, соответствие ее показателей данным представленных объектом контроля бюджетных (бухгалтерских) регистров, соблюдение контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями форм бюджетной отчетности и пояснительной записки. Проверяется соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным в решении о бюджете, а также соответствие фактических показателей, указанных в отчетности, данным бюджетного (бухгалтерского) учета.

При анализе доходов местного бюджета рассматриваются вопросы учета платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, учета доходов от использования муниципальной собственности, выполнения администраторами доходов бюджета прогнозных показателей поступлений в местный бюджет. При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

Рассматривая вопросы по исполнению расходов местного бюджета, проверяется соответствие сводной бюджетной росписи показателям, утвержденным в решении о бюджете, наличие расходов, не утвержденных решением о бюджете, или не включенных в уточненную сводную бюджетную роспись (в случае, если они имели место), соответствие объема и структуры кассовых расходов главного распорядителя показателям сводной бюджетной росписи. Рассматривается объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюджета на начало и конец отчетного финансового года, причины их образования, а также принимаемые меры по их погашению. При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

Анализируя источники финансирования дефицита местного бюджета проверяется соответствие бюджетной отчетности показателям, установленным в решении о бюджете и сводной бюджетной росписи. Сопоставляются данные бюджетной отчетности с данными бюджетного (бухгалтерского) учета, при наличии отклонений анализируются их причины.

5.3. С целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета, по каждой форме бюджетной отчетности раздельно сопоставляются показатели, содержащиеся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

5.4. Заключительный этап внешней проверки состоит в подготовке Заключения с подробным описанием выявленных нарушений (искажений, недостатков). По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

В Заключении выражается мнение о достоверности, недостоверности бюджетной отчетности или производится отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности. При наличии недостоверных данных, указываются причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

Отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности производится в случаях непредставления необходимых данных для подтверждения достоверности бюджетной отчетности (непредставления документов, на основе которых составлена бюджетная отчетность, и соответствующих форм бюджетной отчетности, отсутствие необходимых показателей в одной форме по взаимоувязанным показателям другой формы отчетности и т. п.).

5.5. Заключение должно содержать исходные данные о проверке, информацию о результатах проверки, в которой даются конкретные ответы по каждому вопросу программы, указываются выявленные нарушения и выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проверки бюджетной отчетности.

5.6. При подготовке Заключения следует руководствоваться следующими требованиями:

- информация о результатах внешней проверки должна излагаться последовательно в соответствии с целью и задачами, поставленными в программе, и давать по каждой из них конкретные ответы с выделением наиболее важных проблем и вопросов;

- Заключение должно включать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются материалами рабочей документации проверки;

- выводы должны быть аргументированными, необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных положений;

- текст Заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным, а при использовании каких-либо специальных терминов и сокращений они должны быть объяснены.

5.7. Датой окончания внешней проверки является дата подписания Заключения проверяющим.

5.8. В случаях несогласия руководителя объекта проверки с выводами, указанными в Заключении, он вправе письменно обратиться к Председателю о рассмотрении разногласий, связанных с проведенной проверкой. Срок для направления письменных возражений (разногласий, замечаний) - 5 календарных дней.

При поступлении возражений (разногласий, замечаний) инспектор в течение 5 календарных дней со дня их поступления готовит проект сведений о результатах рассмотрения представленных возражений (разногласий, замечаний) с сопроводительным письмом в адрес руководителя проверенного объекта, от которого получены возражения.

Сведения о результатах рассмотрения возражений (разногласий, замечаний) с сопроводительным письмом направляются руководителю объекта проверки любым способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его получения.

5.9. Результаты внешней проверки используются при проведении экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссии – экспертизе годового отчета об исполнении бюджета местного бюджета, и подготовке заключения на годовой отчет.