|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | герб |  |
| **Ханты-Мансийский автономный округ - Югра**  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД МЕГИОН**  (Контрольно-счетная палата)  улица Нефтяников, дом 8, город Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680  тел/факс (34643) 3-41-98  ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105  ИНН/КПП 8605023625/860501001 | | |

.

**СТАНДАРТ № 4 ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК КСП № 4 «ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД МЕГИОН»**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты № 62 от 17.12.2013)

**Разработчик:**

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Пугач М.А.

**город Мегион**

**2013 год**

Содержание:

1. Общие положения . 3
2. Характеристика внешней проверки, её методика 5
3. Организация внешней проверки 6
4. Подготовительный этап внешней проверки 7
5. Основной этап внешней проверки 8
6. Заключительный этап внешней проверки…………………………………..10

1. Общие положения

1.1.Целью Стандарта муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегиона» (далее – Стандарт) является установление единых организационно-правовых, информационных и методических основ проведения комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета.

Задачами Стандарта являются:

-проверка соответствия годовой отчетности требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

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

-проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовой отчетности, показателям решения Думы города Мегиона о бюджете городского округа город Мегион (далее – решение о бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

-проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;

-установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству;

-установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);

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

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

-выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

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

Настоящий Стандарт разработан на основании:

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

-Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

-Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона № 222 от 27.01.2012;

с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион (далее - Контрольно-счетная палата) при организации и проведении комплекса мероприятий по проведению внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, предусмотренные ст. 264 БК РФ (далее – внешняя проверка).

1.3. Стандарт применяется как организационно - распорядительный регламент, требования которого являются обязательными для всех сотрудников Контрольно-счетной палаты при осуществлении внешней проверки.

1.4. При организации и проведении комплекса мероприятий, оформлении их результатов, должностные лица Контрольно-счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, БК РФ, Федеральным законом 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); Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12.05.2012; Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденным решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате); Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденным решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (далее - Положение «О бюджетном процессе»), а также настоящим Стандартом.

Настоящий Стандарт является методическим документом единой системы взаимоувязанных стандартов и применяется во взаимосвязи со стандартами:

- СОД КСП № 1 «Организация методического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты № 47 от 01.08.2012;

- СФК КСП № 3 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты № 82 от 27.12.2012.

1.5. В настоящем Стандарте используются следующие термины и определения:

ГАБС - главные администраторы бюджетных средств.

ПБС - получатель бюджетных средств

Камеральная проверка - проверка по месту нахождения Контрольно-счетной палаты.

КБК - код бюджетной классификации.

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

Вертикальный анализ - 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

Горизонтальный анализ - осуществляется сравнение каждой позиции отчётности на начало и конец отчетного периода. 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.

2. Характеристика внешней проверки, её методика.

2.1. Внешняя проверка характеризуется следующими отличительными признаками:

- мероприятие осуществляется на основании годового Плана работы Контрольно-счетной палаты;

- проведение внешней проверки оформляется соответствующим распоряжением Контрольно-счетной палаты;

- проверка проводится лицами, получившими удостоверение на право проведения внешней проверки;

- проверка проводится в соответствии с Программой его проведения, утвержденной в установленном порядке;

- информация, полученная в ходе проведения проверки бюджетной отчетности ГАБС, результаты ее анализа фиксируются в Актах;

- по результатам проверки оформляется Заключение, которое в установленном порядке представляется на рассмотрение и утверждение председателю Контрольно-счетной палаты.

2.2. Основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета города решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчётных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможно сопоставление данных за ряд лет.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности,

- горизонтальный анализ,

- вертикальный анализ.

3. Организация внешней проверки.

В целях обеспечения организации проведения внешней проверки годового отчета об исполнения бюджета города, председатель Контрольно-счетной палаты в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным издает распоряжение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за соответствующий отчетный год. Данным распоряжением устанавливаются конкретные сроки подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города.

При подготовке проекта распоряжения и программы, в целях обеспечения установленных сроков предоставления заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, необходимо исходить из обеспечения сроков исполнения мероприятий последующего контроля исполнения бюджета:

-проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год по ГАБС;

-проверка годового отчета об исполнении бюджета города;

-оформление заключения.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета бюджета города за отчетный финансовый год осуществляется в форме камеральной проверки.

Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный,

- основной,

- заключительный.

4. Подготовительный этап.

4.1. Подготовительный этап проведения внешней проверки предусматривает проведение следующих мероприятий:

- сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет;

- направление запросов в адрес объектов контроля, с целью получения бюджетной отчетности ГАБС и другой необходимой информации;

- анализ бюджетной отчетности, информации и сведений, представленной по запросам;

- определение ответственных лиц по внешней проверке годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольным мероприятиям;

- оформление удостоверений на право проведения внешней проверки;

- при необходимости, обеспечение доступа к информационным ресурсам ГАБС;

- подготовка и утверждение единой программы и рабочего плана внешней проверки;

- непосредственное проведение проверки бюджетной отчетности ГАБС.

4.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС предусматривает проведение следующих процедур:

4.2.1. Проверку годовой отчетности об исполнении бюджета ГАБС на:

- соответствие всех форм бюджетной отчетности (по форме и полноте представления) требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (действующей на отчетный финансовый год);

- проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

- соответствие показателей отчетности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

- соответствие плановых показателей, указанных в отчётности ГАБС, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений внесённых в ходе исполнения бюджета;

- соответствие фактических показателей, указанных в отчётности ГАБС, данным отчётности подведомственных ПБС;

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

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

4.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводится в форме контрольных мероприятий и оформляется соответствующими Актами.

Организация и проведение контрольных мероприятий, проводимые в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион, осуществляется в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты.

4.4. В соответствии с Положением «О бюджетном процессе», для проведения внешней проверки и подготовки Заключения, администрация города Мегиона предоставляет в адрес Контрольно-счетной палаты годовой отчёт об исполнении бюджета в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

5. Основной этап внешней проверки.

5.1. Основной этап проведения внешней проверки предусматривает проведение следующих мероприятий:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчётом документов в соответствии с Положением «О бюджетном процессе»;

- оформление Актов по результатам проверки ГАБС;

- подготовка заключения Контрольно-счетной палаты по отчёту об исполнении бюджета городского округа за отчётный финансовый год.

5.2. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся 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.

5.3. Доказательствами нарушений при проведении внешней проверки являются:

- первичные учетные документы;

- регистры бухгалтерского учета;

- бюджетная, статистическая и иная отчетность;

- результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные Актами;

- письменные заявления и разъяснения руководителей и должностных лиц объектов внешней проверки, оформленные в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя с его подписью;

- документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

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

5.5. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион предусматривает проведение следующих процедур:

5.5.1. Проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

- проверку соблюдения требований БК РФ, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс;

- анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

5.5.2. Проверку годовой отчетности об исполнении бюджета на:

- соответствие годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

- проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

- корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

5.5.3. Проведение прочих аналитических процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

5.6. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе внешней проверки информации.

6. Заключительный этап внешней проверки.

6.1. На заключительном этапе оформляется заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета. Подготовка заключения на годовой отчет осуществляется Контрольно-счетной палатой в срок, не превышающий один месяц.

6.2. В заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа делается вывод о достоверности либо недостоверности показателей годового отчёта об исполнении бюджета городского округа, о наличии либо отсутствии нарушений бюджетного законодательства РФ при составлении годового отчёта об исполнении бюджета городского округа, формируются предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчёта об исполнении бюджета городского округа.

При наличии недостоверных данных, нарушений бюджетного законодательства РФ, в заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа указываются причины и следствия, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства и недостоверности показателей годового отчёта об исполнении бюджета городского округа.

6.3. Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год должно состоять из следующих разделов:

- Общие положения;

- Исполнение основных характеристик;

- Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам;

- Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по расходам;

- Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета;

- Выводы и предложения по результатам проведенной внешней проверки.

6.4. Оформление заключения на отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год осуществляется в порядкеподготовки и проведения экспертно-аналитических мероприятий, установленном регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион и СФК КСП № 3 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты № 82 от 27.12.2012.

6.5. Заключение на годовой отчет направляется Контрольно-счетной палатой в Думу города с одновременным направлением в администрацию города на следующий день после даты составления заключения.

иложение 1