КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВИЧУГА

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД»**

(утвержден распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга

от «19 » марта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 года № 6\_\_\_)

2018 год

**Содержание**

**Содержание**

стр.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения ………………………………………………........ | 3-4 |
| 2. | Содержание внешней проверки …………………............................. | 5-6 |
| 3. | Информационные и методические основы проведения внешней проверки ………................................................................................... | 6-8 |
| 4.  5.  6.  7.  8.  9. | Организация внешней проверки ……………………………………  Общие принципы и требования к проведению внешней проверки  Формы и методы проведения внешней проверки …………………  Порядок проведения внешней проверки …………………………...  Оформление и утверждение заключения ……………………..........  Приложение. Примерная структура заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год….. | 8-9  9-10  10-13  13-15  15-20    21 |

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год» (далее – Стандарт) подготовлен с целью организации исполнения требований статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статей 9 и 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», устава городского округа Вичуга, Положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга, Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга.

1.2. Стандарт разработан 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 г. № 47К (9993)).

1.3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами контрольно-счетного комиссии городского округа Вичуга (далее – КСК г.о. Вичуга), специалистами и экспертами, привлекаемыми КСК, при организации и проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – внешняя проверка) и подготовки заключения КСК г.о.Вичуга на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Вичуга за отчетный финансовый год (далее – заключение на годовой отчет об исполнении бюджета).

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

###### 1.5. Задачами Стандарта являются:

определение основных принципов и этапов проведения внешней проверки;

определение информационных и методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета;

установление требований к содержанию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

установление порядка взаимодействия между структурными подразделениями (должностными лицами) КСК в ходе внешней проверки;

установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

определение структуры, содержания и основных требований к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета, а также порядка его рассмотрения и утверждения;

установление порядка представления информации о ходе исполнения бюджета городского округа Вичуга в городскую Думу городского округа Вичуга и администрацию городского округа Вичуга.

1.6. Основные термины и понятия:

**внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета** –совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСК на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями БК РФ и положения о бюджетном процессе в городском округе Вичуга;

**контрольное мероприятие** – организационная форма контрольной деятельности, осуществляемой КСК на основе утвержденных планов в целях обеспечения решения поставленных задач и реализации своих полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля;

**проверка** – совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

**камеральная проверка** – проверка, проводимая по месту нахождения КСК на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу;

**выездная проверка** – проверка, проводимая по месту нахождения объекта контроля либо используемого им муниципального имущества, в ходе, которой в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов;

**встречная проверка** – проверка, проводимая в рамках выездной и (или) камеральной проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля;

**экспертно-аналитическое мероприятие** – организационная форма экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой КСК на основе утвержденных планов в целях обеспечения решения поставленных задач и реализации своих полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля;

**обследование** – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

**доказательства** – достаточные фактические данные и достоверная информация, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия, а также обосновывают выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия.

## 2. Содержание внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга (далее – годовой отчет об исполнении бюджета), а также представленных в составе проекта решения городской Думы городского округа Вичуга об исполнении бюджета городского округа Вичуга за отчетный финансовый год (далее – проект решения об исполнении бюджета) документов и материалов;

соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

установление соответствия фактического исполнения бюджета городского округа Вичуга (далее – бюджет) его плановым назначениям, утвержденным решением городской Думы городского округа Вичуга о бюджете городского округа Вичуга на очередной финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете);

оценка законности и эффективности использования в отчетном финансовом году средств бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

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

выборочная проверка соблюдения объектами контроля требований законодательства по организации и ведению бухгалтерского и бюджетного учета;

установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

оценка надежности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

установление достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, документов и материалов представляемых одновременно с ним;

проверка и анализ исполнения бюджета по данным годового отчета об исполнении бюджета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета;

установление эффективности администрирования доходов бюджета и источников финансирования его дефицита;

установление законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году средств бюджета;

проверка порядка учета, использования, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

установление эффективности управления муниципальным долгом;

проверка соблюдения объектами контроля бюджетного процесса при исполнении бюджета;

подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе муниципального образования, совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов муниципального образования по бюджетным вопросам.

2.3. Предмет внешней проверки:

годовой отчет об исполнении бюджета;

годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.4. Объектами проверки являются: главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета) и финансовый орган администрации городского округа Вичуга (далее – ГАБС, финансовый орган).

2.5. Внешняя проверка не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся территориальными органами федеральной исполнительной власти и органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации. При этом информация о деятельности указанных главных администраторов доходов бюджета может анализироваться с точки зрения её влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

## 3. Информационные и методические основы проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

нормативные правовые акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальные правовые акты;

решение о бюджете и решений о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете;

годовая бюджетная отчетность ГАБС;

годовой отчет об исполнении бюджета;

проект решения об исполнении бюджета;

уточненная сводная бюджетная роспись;

пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета;

ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета;

информация об исполнении муниципальных программ и муниципальной адресной инвестиционной программы;

информация об исполнении муниципального дорожного фонда;

информации о расходовании средств резервного фонда администрацией городского округа Вичуга;

заключения КСК г.о.Вичуга на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК г.о.Вичуга , в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

статистические показатели;

иная информация, полученная КСК г.о.Вичуга в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, налоговые органы, территориальные органы Федерального казначейства, иные учреждения и организации, иным лицам.

3.3. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия годового отчета об исполнении бюджета решению, о бюджете, требованиям БК РФ, нормативным правовым актам РФ и муниципальным правовым актам.

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

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

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 организации, характере ее деятельности, 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 с соответствующей позицией предыдущего года. 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. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчетности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановой информации и данных внутренних отчетов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности организации.

**4. Организация внешней проверки**

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана деятельности КСК г.о.Вичуга на текущий календарный год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

проверку бюджетной отчетности ГАБС;

проверку годового отчета об исполнении бюджета;

подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

4.3. Организация внешней проверки включает три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

4.4. На подготовительном этапе:

осуществляется сбор и изучение нормативных правовых актов, регулирующих исполнение бюджета, осуществление бюджетного учета и представление бюджетной отчетности;

осуществляется подготовка и направление запросов;

проводится изучение публикаций, полученной по запросам информации;

осуществляется изучение и анализ результатов проведенных ранее контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

проводится предварительное изучение предмета и объектов контрольных мероприятий, определение целей и вопросов мероприятий, методов их проведения;

осуществляется подготовка проектов программы и рабочего плана внешней проверки, программ проведения контрольных мероприятий;

определяются должностные лица, ответственные за проведение проверки бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета и конкретных контрольных мероприятий, необходимых для оценки достоверности данных бюджетной отчетности.

Результатом проведения данного этапа является:

издание распоряжения о проведении внешней проверки;

утверждение программы внешней проверки;

издание распоряжений о проведении контрольных мероприятий (выездных проверок);

утверждение программ о проведении контрольных мероприятий (выездных проверок);

направление уведомлений объектам контроля о проведении контрольного мероприятия (выездных проверок) и требований о предоставлении для проверки сведений и документов.

4.5. Основной этап внешней проверки предусматривает проведение контрольных (камеральных и выездных проверок, в том числе встречных проверок) и экспертно-аналитических (обследование) мероприятий.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются:

составленные акты проверок;

заключения на замечания и возражения, представленные к актам (при наличии возражений);

отчеты о результатах контрольных мероприятий;

проекты представлений (предписаний), информационных писем и других документов (при наличии соответствующих оснований);

аналитические справки и заключения.

4.6. На заключительном этапе внешней проверки с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и результатов проведенных ранее контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформляется заключение на годовой отчет об исполнении бюджета.

**5. Общие принципы и требования к проведению**

**внешней проверки**

5.1. При проведении внешней проверки специалисты КСК должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования.

5.2. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

5.3. Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в соответствии с программой проведения внешней проверки.

5.4. Для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном локальными нормативными актами КСК порядке.

При использовании результатов работы привлеченного специалиста (эксперта) должно быть обеспечено получение достаточных надлежащих доказательств того, что такая работа отвечает целям проведенного мероприятия. Такие доказательства могут быть получены посредством установления для привлеченного специалиста (эксперта) технического задания в письменной форме и сравнения фактически достигнутых результатов.

5.5. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подлежит документированию в соответствии с действующими стандартами КСК г.о.Вичуга.

5.6. Специалисты КСК, проводящие внешнюю проверку, несут ответственность за достоверность и объективность результатов проводимых ими контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе мероприятий информации.

**6. Формы и методы проведения внешней проверки**

6.1. Проведение внешней проверки осуществляются в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий с использованием таких методов муниципального финансового контроля как проверка и обследование.

6.2. Внешняя проверка ГАБС осуществляется в виде камеральных и выездных проверок. В рамках выездных и камеральных проверок могут осуществляться встречные проверки.

Решение о форме проведения контрольного мероприятия принимается на подготовительном этапе проверки.

6.3. Способы проведения внешней проверки:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия);

выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия).

Определение способа проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности объекта контроля, оценки надежности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСК г.о.Вичуга.

6.4. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

6.5. В случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

6.6. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по характеру используемого материала (информации) на документальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, отчетности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);

встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка – определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);

юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;

приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т.д.);

технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации государственных полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;

экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;

визуальный осмотр (наблюдение) путем обследования помещений и земельных участков, контрольные замеры;

проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

6.7. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

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

а) проверку соблюдения требований БК РФ, положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании и иных муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс;

б) анализ исполнения бюджета за отчетный финансовый год;

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

6.7.2. Проверку годовой отчетности об исполнении бюджета:

а) на соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

б) на 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 бюджетной отчетности);

в) на соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

г) на соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств (далее – ПБС);

д) на корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ПБС, главного распорядителя средств бюджета и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

е) на полноту бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов;

ж) на соблюдение контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки.

6.7.3. 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 кодам бюджетной классификации;

в) анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

г) анализ эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств;

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

6.8. 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 внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры (помимо других процедур, перечисленных в настоящем Стандарте):

а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности, оценка надежности системы внутреннего финансового контроля;

в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств;

д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств, соответствия их данным учета и отчетности;

е) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;

ж) выборочная проверка законности и эффективности использования ресурсов;

з) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;

и) проверка соблюдения отдельных требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

к) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проведенных уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер.

**7. Порядок проведения внешней проверки**

7.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.

7.2. При планировании внешней проверки учитываются:

установленные законодательством сроки формирования бюджетной отчетности и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета;

степень обеспеченности КСК г.о.Вичуга ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

квалификация и опыт работы;

профессиональная компетентность и опыт специалистов, привлекаемых к участию в контрольном мероприятии и др.

7.3.  Проведение контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.4. Перечень контрольных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

7.5. Достаточность представляет собой количественную меру доказательств и предполагает обеспечение уверенности в правильности сделанных выводов по результатам проведения мероприятия.

7.6. Надлежащими считаются доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам мероприятия. Надлежащий характер представляет собой качественную сторону доказательств.

7.7. Доказательствами при проведении внешней проверки являются:

первичные учетные документы;

регистры бухгалтерского учета;

бюджетная, статистическая и иная отчетность;

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

заключения экспертов;

письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;

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

7.8. Проверяющему должностному лицу необходимо получить письменные заявления и разъяснения от руководства объекта проверки по всем вопросам, которые являются существенными для целей мероприятия, если предполагается, что получить достаточные надлежащие доказательства другим путем не представляется возможным.

Заявления и разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись.

Если заявления и разъяснения руководства объекта проверки противоречат другим полученным в ходе проверки доказательствам, необходимо исследовать причины расхождений и в случае необходимости критически оценить надежность заявлений и разъяснений руководства объекта проверки по аналогичным или другим вопросам.

7.9. В ходе проведения внешней проверки запросы дополнительной информации осуществляются в оперативном режиме. В случае непредставления или преднамеренной задержки в представлении информации запросы оформляются в письменном виде с указанием даты и времени запроса, а также отметкой о получении запроса представителями объекта внешней проверки.

7.10. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления ее в неполном объеме составляется акт по факту непредставления сведений по запросу КСК г.о.Вичуга.

7.11. 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 финансового контроля объекта проверки;

доказательства, полученные непосредственно проверяющим должностным лицом, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта внешней проверки;

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

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

7.12. 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 мероприятия, по сравнению с той, которая имела бы место при рассмотрении доказательств по отдельности.

Если доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют доказательствам, полученным из другого источника, проверяющим должностным лицом должны быть определены дополнительные контрольные процедуры, необходимые для выяснения причин такого несоответствия.

7.13.  Количественная и качественная характеристики доказательств, полученных в ходе реализации контрольных полномочий, влияют на формирование профессионального мнения проверяющего и выдачу заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

7.14. Проверяющие должностные лица получают доказательства путем выполнения соответствующих контрольных процедур.

7.15. По окончании проведения контрольных и аналитических процедур специалисты КСК должны:

оформить аналитические записки по каждому объекту проверки (отчет по результатам проведенного мероприятия с подробным описанием выявленных нарушений (искажений));

сформулировать выводы по результатам проверки в разрезе каждого объекта контроля и подготовить соответствующее заключение на годовой отчет;

согласовать результаты внешней проверки с руководством объекта контроля;

сформировать дело по результатам контрольного мероприятия в разрезе ГАБС и передать материалы проверки в архив КСК г.о.Вичуга.

**8. Оформление и утверждение заключения на годовой**

**отчет об исполнении бюджета**

8.1. В срок, не превышающий один месяц с момента поступления годового отчета об исполнении бюджета, КСК г.о.Вичуга готовит заключение на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

8.2. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета оформляется в соответствии со структурой согласно приложению к настоящему Стандарту.

Неотъемлемой частью заключения на годовой отчет об исполнении бюджета являются приложения в виде сводных аналитических таблиц.

8.3. В разделе «1. Общие положения» указываются правовые основания подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, а также перечень сведений и документов, анализ и оценка которых была проведена в ходе проведенного мероприятия.

8.4. В разделе «2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации и исполнении бюджетного процесса в муниципальном образовании» приводятся:

оценка соответствия правовой базы городского округа Вичуга бюджетному законодательству Российской Федерации;

данные проверки соблюдения бюджетного законодательства по срокам предоставления годового отчета об исполнении бюджета, составу документов и материалов, представляемых одновременно с ним, а также форме и содержанию проекта решения об исполнении бюджета;

данные сравнительного анализа характеристик первоначально утвержденного и уточненного решения о бюджете;

результаты проверки соблюдения законодательства при внесении изменений и дополнений в первоначально утвержденное решение о бюджете.

8.5. В разделе «3. Анализ социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год» подлежит отражению информация, свидетельствующая о:

выполнении в отчетном финансовом году плановых показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Вичуга на отчетный финансовый год и плановый период;

влиянии фактических показателей социально-экономического развития городского округа Вичуга на поступление доходов в бюджет в отчетном финансовом году.

8.6. Раздел «4. Анализ исполнения основных характеристик бюджета» содержит данные об исполнении утвержденных решением о бюджете общего объема доходов бюджета, общего объема расходов, дефицита (профицита) бюджета, а также их динамике за последние три отчетных финансовых года.

8.7. Раздел «5. Анализ исполнения доходной части бюджета» включает в себя:

1) общую характеристику:

исполнения доходной части бюджета за отчетный финансовый год в разрезе групп доходов бюджета (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления);

структуры доходов бюджета, а также их динамики за последние три отчетных финансовых года.

2) анализ исполнения налоговых доходов, в том числе:

структуры налоговых доходов бюджета, а также их динамики за последние три отчетных финансовых года;

исполнения налоговых доходов в разрезе подгрупп и статей доходов, а также причин неисполнения утвержденных бюджетных назначений;

состояния недоимки по налоговым доходам, в том числе невозможной к взысканию, причин роста недоимки по отдельным налогам;

3) анализ исполнения неналоговых доходов, в том числе:

структуры неналоговых доходов бюджета, а также их динамики за последние три отчетных финансовых года;

исполнения неналоговых доходов в разрезе подгрупп и статей доходов, а также причин неисполнения утвержденных бюджетных назначений;

доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий;

финансовых результатов деятельности муниципальных унитарных предприятий по итогам отчетного финансового года, в том числе по социально значимым предприятиям;

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям;

задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и доходов от сдачи в аренду муниципального имущества;

исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества за отчетный финансовый год, а также внесенных в него изменений и дополнений;

4) анализ исполнения безвозмездных поступлений, в том числе:

структуры безвозмездных поступлений, а также их динамики за последние три отчетных финансовых года;

исполнения безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп и статей доходов, а также причин неисполнения утвержденных бюджетных назначений.

8.8. Раздел «6. Анализ исполнения расходной части бюджета» содержит:

1) оценку структуры и направленности расходов бюджета:

2) анализисполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета;

3) анализисполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

4) проверку соответствия показателей сводной бюджетной росписи расходам, утвержденным решением о бюджете, с отражением причин допущенных расхождений (в случае их установления);

5) анализ исполнения муниципальных программ, в том числе:

изменений и дополнений, внесенных в отчетном финансовом году в муниципальные программы;

правомерности внесенных в муниципальные программы изменений и дополнений;

соответствия объема ресурсного обеспечения муниципальных программ объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденных решением о бюджете;

анализ исполнения муниципальных программ в отчетном году в разрезе главных распорядителей средств бюджета с указанием причин неисполнения утвержденных бюджетных назначений;

6) анализ исполнения муниципальной адресной инвестиционной программы, в том числе:

изменений и дополнений, внесенных в отчетном финансовом году в муниципальную адресную инвестиционную программу;

правомерности внесенных в муниципальную адресную инвестиционную программу изменений и дополнений;

соблюдения порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций и предоставлении субсидий из бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретения объектов недвижимости в муниципальную собственность;

анализ исполнения муниципальной адресной инвестиционной программы в отчетном году в разрезе главных распорядителей средств бюджета, разделов классификации расходов бюджета, объектов программы с указанием причин неисполнения утвержденных бюджетных назначений;

7) анализ исполнения муниципального дорожного фонда, в том числе:

первоначального и уточненного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

соблюдения порядка корректировки и использования объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

исполнения бюджетных обязательств в рамках муниципального дорожного фонда с указанием причин неисполнения утвержденных бюджетных назначений;

8) анализ и оценка расходования средств резервного фонда, в том числе:

первоначального и уточненного размера резервного фонда и его соответствия ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ;

отчетов главных распорядителей средств бюджета об использовании средств резервного фонда и других документов (протоколов комиссии по чрезвычайным ситуациям в муниципальном образовании, локальных смет на проведение работ, контрактов, счетов на оплату, актов о приемке выполненных работ, платежных поручений);

соблюдения порядка выделения и использования средств резервного фонда;

исполнения бюджетных обязательств за счет средств резервного фонда с указанием причин неисполнения утвержденных бюджетных назначений;

8.9. В разделе «7. Анализ дефицита бюджета и источников его финансирования» подлежат отражению данные, характеризующие:

первоначальный и уточненный размер дефицита бюджета, а также состав источников его финансирования;

соответствие показателей сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета на отчетный год аналогичным показателям, утвержденными решением о бюджете;

динамику дефицита (профицита) бюджета за последние три отчетных финансовых года;

соответствие дефицита бюджета, сложившегося по данным годового отчета об исполнении бюджета ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

соответствие состава источников финансирования дефицита бюджета требованиям ст. 96 БК РФ;

соблюдение в ходе исполнения бюджета в отчетном финансовом году принципа сбалансированности бюджета, установленного ст. 33 БК РФ, а также достижение целей и решения задач основных направлений бюджетной политики городского округа Вичуга на очередной финансовый год и на плановый период в части принятия мер по минимизации (сокращению) размера дефицита бюджета;

исполнение бюджета в разрезе источников финансирования дефицита бюджета в отчетном году;

8.10. Раздел «8. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание» включает в себя информацию о:

1) муниципальном долге, в том числе:

структуре и объеме муниципального долга;

соответствии объема муниципального долга предельному объему и верхнему пределу муниципального долга, установленным решением о бюджете с учетом ограничений, предусмотренных ст. 107 БК РФ;

2) программе муниципальных заимствований, в том числе:

соответствии предельного объема муниципальных заимствований ограничениям, установленным статьями 103 и 106 БК РФ;

полученных и погашенных муниципальных заимствованиях (по выпискам из муниципальной долговой книги), их сопоставлении с программой муниципальных заимствований, утвержденной решением о бюджете (в разрезе видов заимствований);

3) программе муниципальных гарантий, в том числе:

перечне муниципальных гарантий, подлежащих предоставлению в отчетном финансовом году, и объемах бюджетных ассигнований на их исполнение в решение о бюджете, а также вносившихся в них изменений;

фактически выданных и действовавших муниципальных гарантиях (по выпискам из муниципальной долговой книги);

выполнении условий предоставления муниципальных гарантий (наличие права регрессного требования, анализ финансового состояния принципала, предоставление обеспечения исполнения обязательства принципала перед гарантом и т.д. согласно муниципальным гарантиям, договорам о предоставлении муниципальных гарантий, залога и др.);

мерах, принятых администрацией г.о.Вичуга, по реализации права регрессного требования гаранта к принципалу при наличии гарантийных случаев;

4) объеме расходов на обслуживание муниципального долга и их соответствии ограничениям, установленным ст. 111 БК РФ.

8.11. В разделе «9. Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» обобщаются результаты проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отражающих использование в отчетном финансовом году средств бюджета и муниципального имущества.

8.12. В разделе «10. Заключительная часть (выводы и предложения)» подлежат обобщению выводы по каждому разделу заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, а также излагаются предложения, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков, повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом, совершенствование бюджетного процесса в городском округе Вичуга.

8.15. Не позднее рабочего дня, следующего за датой его утверждения распоряжением Председателя КСК г.о.Вичуга, заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется КСК в городскую Думу городского округа Вичуга с одновременным направлением в администрацию городского округа Вичуга.

1. Приложение к СВМФК «Порядок организации и проведения

внешней проверки отчета об исполнении

бюджета городского округа Вичуга

за отчетный финансовый год»

ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА

заключения КСК г.о.Вичуга на годовой отчет об исполнении бюджета

1. Общие положения.

2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации и исполнении бюджетного процесса в г.о.Вичуга.

3. Анализ социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год.

4. Анализ исполнения основных характеристик бюджета.

5. Анализ исполнения доходной части бюджета:

5.1. Общая характеристика исполнения доходной части бюджета.

5.2. Анализ исполнения налоговых доходов.

5.3. Анализ исполнения неналоговых доходов.

5.4. Анализ исполнения безвозмездных поступлений.

6. Анализ исполнения расходной части бюджета:

6.1. Оценка структуры и направленности расходов бюджета.

6.2. Анализисполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета.

6.3. Анализисполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

6.4. Проверка соответствия показателей сводной бюджетной росписи расходам, утвержденным решением о бюджете.

6.5. Анализ исполнения муниципальных программ.

6.6. Анализ исполнения муниципальной адресной инвестиционной программы.

6.7. Анализ исполнения муниципального дорожного фонда.

6.8. Анализ расходования средств резервного фонда.

7. Анализ дефицита бюджета и источников его финансирования.

8. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание.

9. Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

10. Заключительная часть (выводы и предложения).