

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАТАВ-ИВАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

№ 13

УТВЕРЖДЕН:
Коллегией КСП
Катав-Ивановского
муниципального района
от 23.01.2014 № 4-КСП

**Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля
СВМФК 13**

**Проверка годовой бюджетной отчётности
главных администраторов бюджетных средств
при организации внешней проверки годового отчёта
об исполнении районного бюджета**

2014 год

1. Общие положения.

1.1. Настоящий стандарт разработан для практического его применения при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

1.2. Целью разработки настоящего стандарта является установление единых приемов и подходов к организации и проведению проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), при организации внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета.

1.3. Задачей стандарта является установление соответствия нормативно-правовой базы администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, требованиям Бюджетного кодекса РФ, а также правильность ее проведения КСП.

1.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета включает:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

В процессе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проводится:

- анализ исполнения Решения представительного органа о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год;
- анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за отчетный год;
- проверка соответствия форм представленной бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н (с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом Минфина РФ от 29.12.2011 № 191н);
- оценка полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- проверка наличия оформленных в установленном порядке документов, подтверждающих проведение перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств.

1.5. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности применяются выборочные методы.

1.6. По результатам внешней проверки выражается мнение о достоверности представленной отчетности, как носителя полной и всеобъемлющей информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств и о результативности использования ими муниципальных ресурсов.

2. Организация и подготовка к проверке

2.1. Организация проверки начинается с изучения нормативно – правовой базы по определению порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, утвержденного решением Собрания депутатов

Катав-Ивановского муниципального района (п.2 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации).

2.2. Положением о бюджетном процессе в Катав-Ивановском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, определено понятие внешней проверки, рассмотрение и утверждение годовой бюджетной отчетности, требования которых ложатся в основу проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета.

2.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности представляет собой систему обязательных контрольных действий по проверке годовой отчетности по составу, соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчетности и их соответствие бюджетному учету.

Целью проведения внешней проверки является:

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, её соответствие установленным требованиям;
- оценка достоверности показателей представленной отчетности;
- соблюдение норм законодательства и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете

2.4. Предметом проверки являются годовая бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления который утверждается Министерством Финансов Российской Федерации, главная книга, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, материалы инвентаризации и другие материалы.

2.5. Объектами проверки являются: орган, организующий исполнение бюджета – финансовое управление, главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

2.6. Одним из основных этапов подготовки внешней проверки является разработка программы проверки. Подготовка и утверждение программы проведения внешней проверки осуществляется в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате.

2.7. Программа является основным руководством для проверяющих. Она утверждается председателем Контрольно-счетной палаты.

2.8. Перечень вопросов подлежащих проверке, определяется на основе полученной информации и других материалов. В программе указываются исполнители и сроки исполнения.

3. Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и методы их проверки

3.1. Анализ форм бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета.

При анализе форм бюджетной отчетности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчетности;
- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчетности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств в графах «На начало года», данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года;
- контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

3.2. Доходы районного бюджета.

Проверить бюджетную отчетность главного администратора средств районного

бюджета на предмет:

- организации ведения бюджетной отчетности в части доходов районного бюджета;
- организации учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;
- организации работы по взысканию задолженности по платежам в районный бюджет, пеней и штрафов по ним;
- организации работы за правильностью и своевременностью принятия решений о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) платежей в районный бюджет;
- организации учета доходов от использования муниципальной собственности, в том числе их отражения в отчетности об исполнении районного бюджета;
- выполнения администраторами доходов районного бюджета показателей поступлений доходов в районный бюджет в отчётном финансовом году;
- достоверности бюджетной отчетности за отчётный финансовый год в части доходов районного бюджета.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

3.3. Расходы районного бюджета.

Проанализировать исполнение Решения Собрании депутатов о бюджете муниципального образования за отчётный финансовый год главным распорядителем средств районного бюджета, в том числе проверить:

- выполнение полномочий главного распорядителя в части распределения средств районного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям средств районного бюджета;
- своевременность утверждения бюджетных смет (для казённых учреждений), а также законность и обоснованность документов, на основании которых вносились изменения в утвержденную бюджетную смету в части распределения средств между ее статьями, соответствие бюджетных смет утверждённым объёмам ассигнований и доведённых лимитов;
- соответствие сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету, а также своевременность утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования расходов до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств районного бюджета;
- проведение перераспределения средств районного бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований и согласований;
- соблюдение порядка ведения реестра расходных обязательств;
- полноту и своевременность финансирования расходов районного бюджета, в том числе за счет остатков средств районного бюджета на 1 января отчётного финансового года, в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
- неиспользованные объёмы финансирования районного бюджета, прекратившие свое действие 31 декабря отчётного финансового года;
- осуществление расходов районного бюджета, не утвержденных Решением Собрании депутатов о бюджете, или не включенных в уточненную бюджетную роспись (в случае, если они имели место);
- соответствие объема и структуры кассовых расходов главного распорядителя утвержденным (уточненным) показателям бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств;

- соблюдение порядка использования и управления муниципальной собственностью и имуществом в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе в части сдачи муниципального имущества в аренду (выборочно);

- соответствие сумм договоров, заключенных получателем средств районного бюджета, полученным лимитам бюджетных обязательств; соблюдение законодательства при заключении договоров (выборочно);

- качество планирования расходов районного бюджета - оценка объема внесенных изменений в сводную бюджетную роспись и его структура;

- качество исполнения районного бюджета по расходам – оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, отношение кассовых расходов с показателями утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год и уточненной бюджетной росписью, равномерность кассовых расходов в течение финансового года (соотношение кассовых расходов IV квартала с кассовыми расходами I – III кварталов);

- объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам районного бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января очередного финансового года, причины их образования, а также принимаемые меры по их погашению.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

При выявлении фактов нецелевого использования средств районного бюджета указать сумму по разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов и коду классификации операций сектора государственного управления, на которые следует отнести данные расходы.

При выявлении иных нарушений бюджетного законодательства указать сумму по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

3.4. Источники финансирования дефицита районного бюджета.

Проверить исполнение Решения Собрания депутатов о бюджете за отчетный финансовый год и бюджетную отчетность органа исполнительной власти как администратора источников, в части:

- соответствия нормативных правовых документов, применяемых в ходе исполнения районного бюджета за отчетный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (с изменениями), Решению представительного органа о бюджете;

- достоверности бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год, ее соответствия показателям, установленным решением представительного органа о бюджете, сводной бюджетной росписью и уточненной бюджетной росписью;

- изменения (увеличение, уменьшение) остатков средств районного бюджета на счетах администратора источников в Банке России и иных кредитных организациях, уполномоченных осуществлять операции со средствами районного бюджета, в том числе:

- установить перечень лицевых счетов администратора источников, действующих в Банке России и иных кредитных организациях в отчетном финансовом году, остатки на которых включены в состав остатков средств районного бюджета, проверить основание и законность их открытия (закрытия);

- установить сумму изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств, включенных в состав остатков средств районного бюджета за отчетный финансовый

год, отраженную на счетах администратора источников, а также сумму остатков средств районного бюджета, неиспользованную им в течение отчётного финансового года;

- сопоставить данные, полученные по результатам проверки в части изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств районного бюджета в отчётном финансовом году на счетах администратора источников, с данными бюджетной отчетности главного администратора средств районного бюджета, при наличии отклонений проанализировать их причины;

- проанализировать причины увеличения (уменьшения) остатков средств районного бюджета за отчётный финансовый год на счетах администратора источников.

3.5. Другие вопросы:

- 1) Анализ исполнения текстовых статей Решения представительного органа о бюджете отчётного финансового года.

- 2) Анализ финансирования и фактического исполнения муниципальных целевых программ в отчётном финансовом году.

- 3) Комплексная оценка состояния и эффективности системы внутреннего финансового контроля.

3.6. Проверка проводится методом сравнения, с целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

3.7. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности отдельно 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.

3.8. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;

- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;

- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

4. Оформление результатов проверки.

4.1. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляется отдельным документом (актом), в соответствии с порядком, действующим в Контрольно-счетной палате.

4.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

4.3. В акте выражается мнение о достоверности, не достоверности бюджетной отчетности или производится отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности. При наличии не достоверных данных, указать 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 (не представления соответствующих форм

бюджетной отчетности, отсутствие необходимых показателей в одной форме по взаимоувязанным показателям другой формы отчетности и т.п.).

4.4. В акте должна быть раскрыта информация по всем вопросам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также четко указаны:

- основные принципы и методы ведения бюджетного учета и подготовки бюджетной отчетности;
- тождественность показателей бюджетного учета;
- соответствие показателей бюджетной отчетности показателям синтетического и аналитического учета;
- оценка показателей по исполнению средств районного бюджета и др.

4.5. В акте в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и предложения об исправлении.

4.6. Акт должен быть подписан обеими сторонами.

4.7. Срок представления акта Контрольно-счетной палаты о результатах проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств устанавливается стандартом проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4.8. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществляется в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты.

4.9. На основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата готовит заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета

В случае установления отклонений показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год от показателей по результатам проверки по главному администратору средств районного бюджета, у главного администратора средств районного бюджета проводится дополнительная проверка, в ходе которой анализируются причины и условия, повлиявшие на указанные несоответствия, в том числе:

- анализ отклонения показателя по результатам проверки главного администратора средств районного бюджета, по которому было установлено отклонение от показателя годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ первичных документов, на основе которых были внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность главного администратора средств районного бюджета.

Результаты дополнительной проверки учитываются в заключении Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год в срок, установленный Стандартом о проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой Катав-Ивановского муниципального района.