«УТВЕРЖДЕН»

Распоряжением председателя

контрольно-счётного органа

от 04.02.2019 г. № 1-пр

### **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН СОВЕТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**(СВМФК-7)**

**«ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЁТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ**

**БЮДЖЕТА СОВЕТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

р.п. Степное

2019 год

Содержание

1. Общие положения ……………………………………………………... 3
2. Цель, задачи, предмет и объекты Внешней проверки ……………… 4
3. Источники информации и сроки проведения Внешней проверки … 5
4. Содержание Внешней проверки ………………………………… ……6
5. Организация Внешней проверки ……………………………………. ..8
6. Подготовка заключения …………………………………………….. .. 9
7. Рассмотрение и утверждение Заключения, принятие мер по реализации результатов Внешней проверки ……………………………….… 11
8. ***Общие положения***

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района Саратовской области» (СВМФК-7) (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений статьи 6.4 «Положение о контрольно-счетном органе Советского муниципального района» утверждено Решением Муниципального Собрания Советского муниципального района от 26.12.2012 № 257 (с изменениями ).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований» (далее Закон о контрольно-счетном органе), Закона Саратовской области «О Счётной палате Саратовской области» на основе 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 Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 17 октября 2014 года № 47 К (993), а также с использованием Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», рекомендованного решением Президиума Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации 03.06.2015, протокол № 2-ПКСО.

1.3. Стандарт применяется с учетом:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации и министерства финансов Саратовской области, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

Решения Муниципального Собрания Советского муниципального района от 31.10.2018 № 17 «Положение о бюджетном процессе в Советском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе);

стандартов внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа Советского муниципального района (далее – КСО).

1.4. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района Саратовской области за отчётный финансовый год, (далее – Внешняя проверка, Годовой отчёт, бюджет Советского муниципального района соответственно), на основании данных внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств Советского муниципального района Саратовской области (далее – ГАБС) и подготовку заключения КСО на Годовой отчет об исполнении бюджета Советского муниципального района (далее – Заключение).

1.5. Под Внешней проверкой в Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить Заключение с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) и Положения о бюджетном процессе.

1.6. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения последующего контроля, включая Внешнюю проверку, на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения по итогам Внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.7. Задачами Стандарта являются:

определение целей, задач, предмета и объектов Внешней проверки; определение источников информации для проведения Внешней проверки;

установление основных этапов организации и проведения Внешней

проверки;

установление требований к структуре и содержанию Заключения;

установление требований к оформлению результатов Внешней проверки;

1.8. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения Внешней проверки и не урегулированных Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами КСО.

1.9. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСО и регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов Внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу её объектов, способам получения необходимых информации и материалов, содержанию формируемых в ходе Внешней проверки документов.

1. ***Цель, задачи, предмет и объекты Внешней проверки***

2.1. Целью проведения Внешней проверки является контроль достоверности Годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Советского муниципального района.5

2.2. Задачами Внешней проверки являются: контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

установление полноты и достоверности Годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района;

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета Советского муниципального района, его дефицита (профицита);

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

определение направлений совершенствования исполнения бюджета Советского муниципального района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом Внешней проверки являются Годовой отчет об исполнении бюджета Советского муниципального района, документы, предоставленные в КСО в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе, Решения о бюджете, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета Советского муниципального района в отчётном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения Внешней проверки и полученные КСО в установленном порядке.

2.4. Объектами Внешней проверки являются:

финансовый орган, организующий исполнение бюджета Советского муниципального района – Финансовое управление Советского муниципального района Саратовской области;

ГАБС;

иные участники бюджетного процесса, если они получали, перечисляли и (или) использовали средства бюджета Советского муниципального района.

2.5. На этапе подготовки к Внешней проверки осуществляется выбор способа её проведения: камеральная Внешняя проверка (посредством запроса о предоставлении отчетности и иной информации), выездная Внешняя проверка (с выходом на место). При проведении выездной Внешней проверки, одновременно может быть поставлена задача проведения проверки отдельных вопросов исполнения бюджета Советского муниципального района и эффективности использования бюджетных средств конкретными ГАБС и (или) подведомственными им учреждениями.

Порядок оформления результатов выездных (встречных), камеральных проверок при проведении Внешней проверки установлен Стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСО «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СВМФК-3).

***3. Источники информации и сроки проведения Внешней проверки***

3.1. Информационной основой проведения Внешней проверки являются:

правовые акты Российской Федерации, Саратовской области и Советского муниципального района;

Решение о бюджете и Решения о внесении изменений в Решение о бюджете;

годовая бюджетная отчетность ГАБС;

годовой отчет об исполнении бюджета Советского муниципального района;

квартальные отчеты об исполнении бюджета Советского муниципального района, в том числе консолидированного;

информация об исполнении муниципальных программ;

заключения КСО на отчеты об исполнении бюджета Советского муниципального района за иные отчетные финансовые годы;

материалы контрольных мероприятий, проведенных КСО, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

иная информация, полученная КСО в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета Советского муниципального района, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета Советского муниципального района за отчетный период;

информация, опубликованная на официальных интернет-сайтах органов государственной власти области, муниципальных учреждений и предприятий района, органов местного самоуправления района.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета Советского муниципального района могут направляться запросы в муниципальные органы власти Советского муниципального района Саратовской области, иные организации и физическим лицам.

3.3. Сроки проведения Внешней проверки, подготовки и утверждения Заключения устанавливаются приказом КСО с учетом положений главы 25.1 Бюджетного кодекса и статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

***4. Содержание Внешней проверки***

4.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к Годовому отчету об исполнении бюджета Советского муниципального района должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета Советского муниципального района, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

4.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

4.4. В ходе проведения Внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета Советского муниципального района или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета Советского муниципального района).

4.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

о соответствии Годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района бюджетному законодательству;

о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;

о соблюдении требований составления бюджетной отчётности, установленных правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и министерства финансов Саратовской области;

о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);

о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе проверки организации исполнения Решения о бюджете рассматривается полнота выполнения его текстовых статей, соответствие сводной бюджетной росписи Решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета Советского муниципального района, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета Советского муниципального района и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.8. В ходе проверки исполнения Решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, минимальных и предельных параметров, установленных бюджетным законодательством к объему дефицита бюджета, заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов, муниципальных гарантий, иных межбюджетных трансфертов и других величин, а также соблюдения основных условий получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (не превышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как

индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени

эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе Внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.9. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет Советского муниципального района и выплат из бюджета Советского муниципального района (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

4.10. При выявлении нарушений законодательства или недостатков, принимаются меры по выяснению причин и условий совершенных нарушений, допущенных недостатков. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе Внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета Советского муниципального района, использованию муниципального имущества района, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

4.11. Конкретный набор вопросов проведения Внешней проверки определяется ее участниками, исходя из программы Внешней проверки, сроков ее проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения Решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

***5. Организация Внешней проверки***

5.1. Проведение внешней проверки включается в годовой план работы КСО на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса, Положения о бюджетном процессе, Закона о контрольно-счетном органе.

5.2. Приказом КСО о проведении Внешней проверки определяются руководитель мероприятия, срок проведения.

5.3.Внешняя проверка проводится в соответствии с программой проведения Внешней проверки (далее – Программа), утверждаемой председателем КСО. Программа определяет цель, предмет, объекты, вопросы, сроки проведения Внешней проверки и отдельных её этапов.

5.4. Организация Внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района, и предусматривает следующие три основные этапа:

подготовительный этап;

основной этап;

заключительный этап.

5.5. На подготовительном этапе Внешней проверки изучается содержание следующих документов:

основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Советского муниципального района;

основных итогов социально-экономического развития Советского муниципального района Саратовской области за отчетный финансовый год;

Решения о бюджете;

муниципальных программ Советского муниципального района;

нормативных правовых и иных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета Советского муниципального района, а также устанавливающих требования к Решению о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению Годового отчета и бюджетной отчетности;

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов о предоставлении информации для проведения анализа бюджета Советского муниципального района, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки Заключения.

5.6. В ходе основного этапа Внешней проверки осуществляются:

анализ материалов, представленных одновременно с Годовым отчетом об исполнении бюджета Советского муниципального района, и информации по направленным запросам;

проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей Годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района;

анализ и оценка исполнения текстовой части и приложений Решения о бюджете в целом;

анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО, которые касаются вопросов исполнения бюджета Советского муниципального района в проверяемом году, проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

5.7. На заключительном этапе Внешней проверки осуществляется подготовка Заключения по результатам Внешней проверки, его подписание и

направление в Муниципальное Собрание Советского муниципального района, Главе Советского муниципального района.

***6. Подготовка Заключения***

6.1. Структура Заключения формируется исходя из задач (вопросов) Внешней проверки и структуры Решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и включает следующие основные разделы:

1. Общие положения (соблюдение сроков внесения и полнота представленных документов, источники информации, использованные при проведении Внешней проверки;

2.Исполнение доходной части бюджета Советского муниципального района, включая общую оценку поступления доходов, оценку поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

3.Исполнение расходной части бюджета Советского муниципального района, включая общую оценку исполненных расходов, анализ исполнения расходов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов и на основе перечня государственных программ. Также анализ исполнения расходной части бюджета Советского муниципального района включает:

-анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

-оценку дефицита (профицита) бюджета Советского муниципального района и источников финансирования его дефицита, включая бюджетные кредиты;

-анализ государственных долговых обязательств и обязательств по государственным гарантиям;

4. Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

5.Выводы и рекомендации;

6. Приложения (при необходимости).

6.2. В Заключении отражаются все установленные факты несоответствия Годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей Годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, Годового отчета об исполнении бюджета Советского муниципального района при которых искажение любой статьи (строки) формы бюджетной отчетности составляет более чем десять процентов. В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

6.3. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию Заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета Советского муниципального района. Выводы должны отражать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, повышению эффективности использования бюджетных средств или муниципального имущества района.

6.4. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения Внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета Советского муниципального района.

6.5. Заключение должно отвечать требованиям объективности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В Заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе Внешней проверки.

1. ***Рассмотрение и утверждение Заключения, принятие мер по реализации результатов Внешней проверки***

7.1. Проект Заключения рассматривается председателем КСО и при отсутствии замечаний подписывается им.

Подписанное председателем КСО Заключение направляется контрольно-счетным органом в Муниципальное Собрание Советского муниципального района, Главе Советского муниципального района не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

7.2. При наличии выявленных фактов административных правонарушений должностными лицами КСО, установившими правонарушение, принимаются меры по привлечению виновных лиц к

административной ответственности. При выявлении признаков административных правонарушений, протоколы по которым не уполномочены составлять должностные лица КСО, обращение с

приложением соответствующих материалов направляется в соответствующий орган по подведомственности. Также по результатам Внешней проверки могут быть направлены обращения и материалы в органы прокурорского надзора, в правоохранительные органы, в иные органы государственной власти.