Утвержден приказом

Председателя Ревизионной комиссии

Верхнемамонского муниципального района

Воронежской области

от 6 марта 2015 года

(в ред. приказа от 01.06.2015)

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области**

**«Организация и проведение внешней проверки годового**

**отчета об исполнении районного бюджета»**

**Начало действия 16 марта 2015 г.**

**Верхний Мамон**

**2015 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

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

2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета………….…… 4

3. Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета……………………………………...………… 5

4. Содержание и структура справок, оформляемых по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС…………………………….…………. 7

5. Содержание и структура Заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год………………………….…………………………… 9

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Решением Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области от 20.09.2011г. № 62 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), а также в соответствии с положениями Регламента Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области.

1.2. Целью стандарта является установление единых организационно- правовых, информационных и методических основ проведения Ревизионной комиссией Верхнемамонского муниципального района Воронежской области (далее Ревизионная комиссия, РК) комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС) и подготовке заключения на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

Под комплексом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – комплекс мероприятий) в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовке Заключения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, Воронежской области и Верхнемамонского муниципального района.

1.3. Настоящий Стандарт устанавливает:

- основные этапы организации и проведения комплекса мероприятий;

- порядок взаимодействия между должностными лицами Ревизионной комиссии в ходе проведения комплекса мероприятий;

- требования к структуре и содержанию Заключения и итоговых документов по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- порядок рассмотрения и утверждения Заключения в Ревизионной комиссии, порядок его представления в Совет народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области и в администрацию Верхнемамонского муниципального района Воронежской области.

**2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты**

**внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета**

2.1. Правовой основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета являются ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 60 Решения Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области от 26.12.2011г. № 81 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Верхнемамонском муниципальном районе Воронежской области», п.3 ч.8 Решения Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области от 20.09.2011г. № 62 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области» и иные

нормативные правовые акты Российской Федерации, Воронежской области и Верхнемамонского муниципального района.

2.2. Целью комплекса мероприятий является оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета и соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Воронежской области и Верхнемамонского муниципального района процесса исполнения районного бюджета за отчетный финансовый год.

2.3. Задачи комплекса мероприятий:

– установление достоверности учета и отчетности об исполнении районного бюджета;

– определение соответствия процесса исполнения районного бюджета требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Воронежской области и Верхнемамонского муниципального района;

– определение соответствия фактических показателей исполнения районного бюджета показателям, утвержденным Решением Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области о районном бюджете;

– определение полноты и своевременности исполнения районного бюджета;

– комплексная оценка причин неисполнения районного бюджета и недостижения результатов использования средств районного бюджета, выявление резервов повышения эффективности процесса исполнения районного бюджета.

2.4. Предметом комплекса мероприятий является исполнение Решения Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области о районном бюджете за отчетный финансовый год.

2.5. Объектами комплекса мероприятий являются финансовый орган и главные администраторы средств районного бюджета, при необходимости – иные юридические лица, на которые распространяются полномочия Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области (получатели бюджетных средств и администраторы доходов бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, организации, использующие муниципальное имущество).

2.6. Информационной основой комплекса мероприятий могут являться:

- Решение Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области о районном бюджете на отчетный финансовый год (далее – решение о бюджете) и решения о внесении изменений в бюджет;

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения районного бюджета;

- прогноз поступления доходов, обоснования бюджетных ассигнований, прогнозные показатели источников финансирования дефицита районного бюджета и другие материалы и расчеты, обосновывающие формирование проекта районного бюджета на отчетный финансовый год;

– сводная бюджетная роспись;

– первичные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов, расходов и источников финансирования дефицита районного бюджета, регистры бюджетного учета, долговая книга Верхнемамонского муниципального района Воронежской области, финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами районного бюджета;

– годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств районного бюджета;

– годовая отчетность об исполнении районного бюджета;

– иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации, Воронежской области и Верхнемамонского муниципального района Воронежской области;

– реестр расходных обязательств Верхнемамонского муниципального района Воронежской области и реестры расходных обязательств главных администраторов средств районного бюджета;

- статистические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Верхнемамонского муниципального района Воронежской области;

– нормативные правовые акты об утверждении муниципальных программ Верхнемамонского муниципального района Воронежской области;

- отчеты о реализации муниципальных программ Верхнемамонского муниципального района Воронежской области;

- доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (ГАБС);

- заключения Ревизионной комиссии на отчеты об исполнении районного бюджета за иные отчетные годы;

- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссии;

- иная информация и документы, характеризующие исполнение районного бюджета.

Для получения дополнительной информации для проведения внешней проверки в органы местного самоуправления Верхнемамонского муниципального района Воронежской области, Управление Федеральной налоговой службы по Воронежской области и иные организации могут направляться запросы о социально-экономическом положении района, показателях исполнения районного бюджета и муниципальных программ и т.д.

**3. Организация проведения внешней проверки годового отчета об**

**исполнении районного бюджета**

3.1. Комплекс мероприятий предусматривает проведение проверок бюджетной отчетности ГАБС (камеральных или с выходом на объект), а также экспертизу годового отчета об исполнении районного бюджета.

3.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка Заключения включаются в годовой план работы Ревизионной комиссии на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 60 Решения Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области от 26.12.2011г. № 81 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Верхнемамонском муниципальном районе Воронежской области», Решением Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области от 20.09.2011г. № 62 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области». Сроки проведения комплекса мероприятий по подготовке и утверждению Заключения устанавливаются распоряжением Ревизионной комиссии с учетом требований перечисленных документов.

3.3. Комплекс мероприятий осуществляется в три этапа:

- подготовительный;

- основной;

- заключительный.

3.4. На подготовительном этапе:

– до 15 марта подготавливаются и рассылаются запросы ГАБС на предоставление бюджетной отчетности и другой необходимой информации;

– до 1 апреля оформляется и представляется на утверждение председателю организационно-распорядительные документы: распоряжение о проведении комплекса мероприятий, а также, при необходимости программу, план-график и примерную структуру Заключения.

3.5. В ходе основного этапа комплекса мероприятий сотрудниками РК проводится внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка разделов Заключения по закрепленным направлениям деятельности и объектам контроля. По результатам данной работы сотрудники РК готовят и представляют:

– до 15 апреля – справки по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

– до 30 апреля – справки по разделам Заключения.

Справки подписываются исполнителем.

– до 25 апреля готовится сводная справка по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее Сводная справка). Сводная справка визируется сотрудником РК. Справки по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и Сводная справка передаются в архив вместе с утвержденным Заключением. Выводы и, при необходимости, иная информация Сводной справки включаются в Заключение;

– до 20 мая – Заключение.

Подготовленное Заключение передается председателю.

3.7. Утвержденное Заключение направляется в Совет народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области и администрацию Верхнемамонского муниципального района Воронежской области. Сроки направления Заключения в Совет народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области должны соответствовать требованиям Бюджетного кодекса РФ и Решения Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области от 26.12.2011г. № 81 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Верхнемамонском муниципальном районе Воронежской области».

В соответствии со ст. 14 Решения Совета народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области от 20.09.2011г. № 62 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Верхнемамонского муниципального района Воронежской области» Заключение в

Совете народных депутатов Верхнемамонского муниципального района Воронежской области представляет председатель Ревизионной комиссии.

**4. Содержание и структура справок, оформляемых по результатам**

**внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС**

4.1. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии

существенных фактов неполноты и (или) недостоверности их бюджетной отчетности.

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

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.

Основное внимание следует уделять отчетности ГАБС, с наибольшим

количеством и стоимостью объектов учета, с наибольшим по стоимостной оценке объемом хозяйственных операций, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения.

4.2. При проверке исполнения бюджета ГАБС по данным бюджетной отчетности следует проанализировать следующие аспекты деятельности:

- исполнение доходов, закрепленных за администратором доходов;

- использование бюджетных ассигнований;

- причины неосвоения бюджетных ассигнований;

- исполнение текстовых статей закона о районном бюджете на отчетный финансовый год;

- иные аспекты, в том числе состояние внутреннего финансового контроля, а также принятые меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

4.3. Результаты контрольного мероприятия оформляются справкой. Примерная структура справки по результатам внешней проверки бюджетной

отчетности ГАБС может включать следующие разделы:

1) общие положения: должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки представления отчетности;

2) организационно-правовые основы деятельности: основания осуществления деятельности, цели и задачи, организационная структура, количество подведомственных учреждений и т.д.;

3) результаты проверки отчетности, в том числе:

– плановое и фактическое исполнение доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов);

– плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов);

– информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

– информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

– информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;

– информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

– информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (по возможности);

– информация об исполнении муниципальных программ (в том числе о финансовом исполнении и достижении натуральных показателей);

4) выводы по итогам оценки полноты и достоверности бюджетной отчетности, по соблюдению порядка ее составления и представления. В необходимых случаях готовятся предложения, в том числе по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

**5. Содержание и структура Заключения на отчет об исполнении**

**бюджета за отчетный финансовый год**

5.1. Заключение формируется по итогам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета. В ходе внешней проверки отчета производится:

– анализ социально-экономических условий и результатов исполнения районного бюджета, макроэкономических факторов, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ,

услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основных социально-экономических результатов исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.);

– оценка соответствия отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полноты выполнения текстовых статей решения о районном бюджете, соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете, вопросов правового обеспечения исполнения бюджета, 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 и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур;

– в зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений анализируется соблюдение и (или) достижение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий;

Процент исполнения бюджетных ассигнований, достижение целевых показателей муниципальных и ведомственных целевых программ Верхнемамонского муниципального района Воронежской области рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности.

При анализе отдельных видов поступлений в бюджет и выплат из бюджета (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.

5.2. В Заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%.

5.3. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

5.4. Примерная структура Заключения может включать следующие разделы:

– общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для Заключения и т.д.);

- итоги социально-экономического развития Верхнемамонского муниципального района Воронежской области, анализ реализации целей и приоритетов, определенных документами стратегического планирования социально-экономического развития Верхнемамонского муниципального района Воронежской области;

- общая характеристика исполнения районного бюджета и состояния муниципального долга области (доходов, расходов, дефицита (профицита) районного бюджета и источников его финансирования, муниципального долга);

- исполнение доходной части районного бюджета (в разрезе классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов, эффективность управления муниципальной собственностью);

- исполнение расходной части районного бюджета (анализ исполнения расходной части может производиться в разрезе классификации расходов бюджетов РФ, главных распорядителей средств районного бюджета, муниципальных программ и т.д.);

- предоставление и возврат бюджетных кредитов районного бюджета;

- анализ исполнения муниципальной адресной инвестиционной программы и непрограммных бюджетных инвестиций;

- выводы;

- предложения (при необходимости) по совершенствованию бюджетного процесса, нормативно-правовых актов, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, по повышению эффективности использования бюджетных средств.

При необходимости в Заключение включаются иные разделы и приложения. Конкретная структура Заключения определяется организационно-распорядительными документами, подготавливаемыми в соответствии с п. 3.5 настоящего Стандарта.