

**Контрольно-ревизионная комиссия
города Моршанска Тамбовской области**

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении
местного бюджета совместно с проверкой достоверности
годовой бюджетной отчетности главных администраторов
бюджетных средств»**

Утвержден
Распоряжением
Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области
от «03» декабря 2012 года № 39-р

2012 год

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и предназначен для использования сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска (далее – КРК) в практической работе по организации и проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска.

Стандарт применяется совместно со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного распоряжением Председателя КРК от «03» декабря 2012 г. № 39-р (далее – Стандарт).

1. Общие положения

Стандарт устанавливает особенности организации и проведения комплекса проверок исполнения решения о бюджете города Моршанска на отчетный финансовый год главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС), отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – комплекс проверок) и при подготовке заключения КРК по отчету об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение КРК).

Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса проверок и подготовки заключения КРК.

Стандарт устанавливает:

1. Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.
2. Методологию проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.
3. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.
4. Основные этапы подготовки заключения на отчет об исполнении городского бюджета.

Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании распоряжения КРК. Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-ревизионной комиссии с внесением дополнений в Стандарт.

Календарные сроки проведения комплекса проверок, подготовки и рассмотрения заключения КРК устанавливаются исходя из требований статьи 264⁴ БК РФ.

2. Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.

Осуществление КРК комплекса проверок основывается на бюджетном законодательстве, Положении о КРК и иных нормативных правовых актах .

2.1. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок

Объектами комплекса проверок являются главные администраторы средств городского бюджета и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства местного бюджета или используют имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Предметом комплекса проверок являются документы, подтверждающие исполнение решения Моршанского городского Совета народных депутатов о бюджете города Моршанска на отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

- проект решения об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;
- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета;
- документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете города Моршанска на отчетный финансовый год, представленные главными администраторами средств местного бюджета;
- первичные платежные и иные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов и расходов местного бюджета, главная книга и регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами местного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- бюджетная отчетность об исполнении бюджета, устанавливаемая Министерством финансов Российской Федерации;
- реестр расходных обязательств муниципального образования и реестры расходных обязательств ГАБС;
- реестр муниципального имущества, документы об использовании муниципального имущества;
- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2.2. Информационные основы проведения комплекса проверок

Информационной основой проведения комплекса проверок являются:

- нормативные правовые акты;
- статистические показатели;
- кассовый план исполнения местного бюджета;
- ежемесячные отчеты и годовая бюджетная отчетность;
- информация об исполнении долгосрочных и ведомственных целевых программ;

- проект отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении местного бюджета;

- данные ранее проведенных контрольных и аналитических мероприятий;

- иные документы, характеризующие исполнение местного бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения о бюджете города Моршанска на отчетный финансовый год.

После анализа имеющейся информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и рассылка письменных запросов в органы местного самоуправления, УФНС по Тамбовской области, казенные, бюджетные учреждения и другие организации.

2.3. Методические основы проведения комплекса проверок

Методической основой комплекса проверок является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия проекта решения об исполнении местного бюджета решению о бюджете города Моршанска на отчетный финансовый год, требованиям бюджетного кодекса РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Тамбовской области и нормативным правовым актам органов местного самоуправления.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств местного бюджета, с данными, содержащимися в первичных, аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств местного бюджета возможно сопоставление данных за ряд лет.

2.4. Составление программы проведения внешней проверки отчетности ГАБС.

При составлении программы проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС необходимо определиться с основными положениями, а именно определить:

- Цель внешней проверки;
- Объекты внешней проверки;
- Состав проверяющих и сроки;
- Основные вопросы внешней проверки.

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности ГАБС, её соответствие требованиям нормативных правовых актов;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;

- анализ эффективности, результативности и целевого характера использования бюджетных средств;

- анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами бюджетного кодекса

РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления;

Перечень объектов внешней проверки определяется инспектором, исходя из закрепленных направлений деятельности КРК, а также на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

Состав проверяющих определяется инспектором в зависимости от конкретного объекта внешней проверки.

Сроки проведения внешней проверки устанавливаются исходя из требований статьи 264⁴ БК РФ.

Основные вопросы проверки формулируются исходя из целей её проведения для конкретного ГАБС, а именно:

1). В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчет) или по главным администраторам бюджетных средств (бюджетная отчетность ГАБС).

2). В части достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС необходимо установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие отчетных показателей данным синтетического и аналитического учета. Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении местного бюджета. Целевой характер использования бюджетных средств может быть определен путем сопоставления правильности отнесения расходов на соответствующие статьи затрат.

3). В части анализа эффективности и результативности использования бюджетных средств, необходимо проанализировать выполнение плана оказания муниципальных услуги другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС.

4). В части анализа выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним БК РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления, необходимо установить соответствие нормам, полноту и своевременность выполнения бюджетных полномочий.

3. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

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 его 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 источниках, 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 ревизий, инвентаризаций, протоколы совещаний, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчетов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

3.1. Полнота отчетности ГАБС

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ (далее – Инструкция).

Если бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, установить причины этого и последствия.

3.2. Достоверность отчетности ГАБС

Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации

для главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджеты, органов, организующих исполнение бюджетов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

Проверяется правильность заполнения форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции. Если бюджетная отчетность составлена с нарушениями, установить причины этого и последствия.

В ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и финансированию дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными решением о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и финансирования дефицита бюджета.

При проверке показателей отчетности необходимо путем сопоставления бухгалтерского учета и отчетности убедиться, что сальдо по счетам корректно перенесено и не содержит искажений. По первичным документам выборочно проверяется правильность отнесения расходов на соответствующие статьи затрат.

Проводится анализ неиспользованных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, устанавливаются причины не использования.

Выборочно проверяется соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

Особое внимание обратить на исполнение расходов на реализацию долгосрочных целевых и ведомственных целевых программ в части средств, по которым главный распорядитель бюджетных средств является муниципальным заказчиком, в том числе на предмет их соответствия отчетам исполнителей программных мероприятий.

Достоверность финансовых операций может быть установлена путем проведения встречных проверок в организациях (у граждан), с которыми проверяемая организация имеет финансовые взаимоотношения. Результаты встречной проверки оформляются отдельной справкой (актом).

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Далее следует

провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

В случае выявления каких-либо отклонений показателей отчетности установить причины и последствия.

3.3. Анализ результативности и эффективности использования бюджетных средств

В ходе проверки осуществляется оценка выполнения плана оказания муниципальных услуг во взаимосвязи с фактическим финансированием, анализ выполнения показателей, установленных в докладах ГАБС о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды, и др.

3.4. Проверка выполнения главным администратором бюджетных средств бюджетных полномочий

При проверке бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств следует обратить особое внимание на:

- своевременность утверждения смет доходов и расходов подведомственных получателей бюджетных средств;
- правильность определения заданий по предоставлению муниципальных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, сформированных в порядке, установленном администрацией города Моршанска, в соответствии со статьей 69.2 БК РФ;
- наличие бюджетной росписи, правильность её составления и доведения;
- доведение в установленные сроки объемов лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;
- выполнение иных полномочий, закрепленных за ГАБС нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Также необходимо проанализировать систему внутреннего финансового контроля с точки зрения наличия подразделений или штатных единиц, осуществляющих финансовый контроль, периодичность проводимых проверок, их эффективность, принимаемые меры по установленным нарушениям. Проанализировать результаты внутреннего финансового контроля в части, относящейся к целям внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

4. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

На основе актов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также актов встречных проверок (в случае наличия таковых), инспекторы готовят справку по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

В справке в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета ГАБС, в том числе расходов и доходов по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;
- 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 наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;
- информация об исполнении целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;
- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

5. Основные этапы подготовки заключения на отчет об исполнении городского бюджета

Основными этапами подготовки заключения КРК, являются:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов в соответствии с бюджетным законодательством;
- подготовка заключения КРК по отчету об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

5.1. Информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов

Перед подготовкой заключения на отчет об исполнении местного бюджета необходимо проанализировать состав отчета на предмет полноты предоставленных документов в соответствии с бюджетным законодательством.

При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в рамках экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета города.

5.2. Подготовка заключения на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска и предложения к сводной части заключения на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

- анализ соответствия исполнения решения о городском бюджете на отчетный финансовый год основным направлениям бюджетной и налоговой политики;

- установление достоверности отчета об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

1) оценка отчета по доходам городского бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверки КРК и соответствующих показателей бюджетной отчетности администратора доходов;*

- *анализ эффективности деятельности администратора доходов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет, взысканием и принятием решений по возврату излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним. Оценка уровня поступления доходов, закрепленных за администратором доходов, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;*

2) оценка отчета по расходам городского бюджета по разделам, подразделам функциональной и ведомственной классификации расходов бюджетов, установленным приложениями к закону о городском бюджете на отчетный финансовый год, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС показателям годового отчета об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверок КРК и соответствующих показателей проекта отчета об исполнении городского бюджета;*

- *анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о городском бюджете на отчетный финансовый год, образования остатков бюджетных средств на лицевых счетах и неисполнения расходов;*

• *оценка эффективности и результативности расходования бюджетных средств и использования муниципальной собственности, включающая:*

- *анализ достижения целей, задач и показателей, установленных в докладах субъектов бюджетного планирования о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды;*

- *анализ использования объемов выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным решением о городском бюджете на отчетный финансовый год, долгосрочными целевыми программами и ведомственными целевыми программами и другими мероприятиями;*

• *выявленные отклонения отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год от установленных показателей городского бюджета и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;*

• *наличие, состояние и эффективность внутреннего финансового контроля в органах местного самоуправления и организациях;*

- анализ исполнения текстовых статей решения о городском бюджете на отчетный финансовый год;
- анализ организации бюджетного учета операций по исполнению городского бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ причин нарушений (неэффективных расходов, нецелевых расходов, расходов, осуществленных в отчетном периоде в нарушение действующего законодательства), выявленных в ходе проведения комплекса проверок.

5.3. Содержание заключения КРК по отчету об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

Заключение КРК состоит из следующих разделов:

Общие положения.

Общая характеристика исполнения решения о бюджете города на отчетный финансовый год.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.

Анализ соответствия исполнения бюджета города основным направлениям налоговой и бюджетной политики города Моршанска, прогнозам социально-экономического развития города на отчетный период.

Анализ организации исполнения бюджета города на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям БК РФ и иным нормативным правовым актам.

Анализ исполнения доходов бюджета.

Налоговые доходы бюджета.

Неналоговые доходы бюджета.

Безвозмездные поступления.

Доходы от приносящей доход деятельности.

Анализ исполнения расходов бюджета

По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.

Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Анализ состояния муниципального долга города Моршанска в отчетном финансовом году.

Структура муниципального долга.

Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований города Моршанска в отчетном году.

Исполнение программы муниципальных гарантий.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга.

Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Моршанска.

Выводы.

Предложения.

Приложения к Заключению Контрольно-ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год.

6. Рассмотрение и утверждение заключения КРК по отчету об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска подписывается председателем Контрольно-ревизионной комиссии и представляется в Моршанский городской Совет народных депутатов, а также направляется в администрацию города Моршанска не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.