



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

Утвержден
распоряжением председателя
контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района
от 30 декабря 2020г. №01-06/52-ОД

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

**СФК 019 «ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО
ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА СОВМЕСТНО С ПРОВЕРКОЙ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ
БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»**

Еткуль
2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

<u>1. Общие положения</u>	3
<u>2. Цели, задачи и предмет внешней проверки</u>	4
<u>3. Правовые основы проведения внешней проверки</u>	4
<u>4. Методические основы проведения внешней проверки</u>	5
<u>5. Организация внешней проверки</u>	6
<u>6. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки</u>	6
<u>7. Формы и методы проведения внешней проверки</u>	8
<u>8. Порядок проведения внешней проверки</u>	11
<u>9. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия</u>	14
<u>10. Контроль осуществления внешней проверки</u>	14
<u>11. Оформление результатов внешней проверки</u>	15
<u>12. Формирование заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год</u>	15
<u>13. Основные положения заключения КРК по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района</u>	17
<u>Приложение 1</u>	19
<u>Приложение 2</u>	20

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 016 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»¹ подготовлен для организации исполнения требований статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации², Федерального закона от 7.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»³, Положением о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утверждённым решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 №188 и предназначен для методологического обеспечения реализации контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района⁴ положений вышеуказанного Федерального закона.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)) и типовым СФК «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 25.09.2012г.№4(30), п.6.2.).

1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками КРК и привлеченными специалистами (далее по тексту проверяющие), участвующими при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета Еткульского муниципального района⁵, муниципальной собственности.

1.4. Сфера применения стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий при проведении внешней проверки.

1.5. 1.5. Цель стандарта - установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета муниципального района⁶, и подготовки заключения КРК.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение информационных, правовых и методических основ

¹ далее по тексту - Стандарт

² далее - БК РФ

³ Далее – Федеральный закон №6-ФЗ

⁴ Далее – КРК, контрольно-ревизионная комиссия

⁵ Далее-бюджет муниципального района

⁶ Далее – внешняя проверка

проведения внешней проверки и подготовки заключения КРК;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КРК на проект решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района⁷ об исполнении бюджета муниципального района.

2. Цели, задачи и предмет внешней проверки

2.1. Цель внешней проверки:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения Собрания депутатов отчета об исполнении бюджета муниципального района; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета муниципального района его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа;

- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;

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

- подготовка заключений.

2.2. Основные задачи внешней проверки:

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

- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;

- проверка и анализ исполнения районного бюджета муниципального района по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в Еткульского муниципального района;

- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- определение степени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год;

- годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.4. Объекты внешней проверки: ГАБС (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

3. Правовые основы проведения внешней проверки

Правовой основой проведения внешней проверки бюджетной отчетности являются законодательные акты Российской Федерации, Челябинской области, нормативные правовые акты муниципального района.

⁷ Далее – Собрание депутатов

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности следует проверить соблюдение требований:

- статьи 28 БК РФ, определяющей принципы бюджетной системы Российской Федерации;
- статей 38.2, 215.1, 217, 217.1, 219.1 БК РФ, устанавливающих в Российской Федерации казначейское исполнение бюджетов, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы, принцип единства кассы, порядок и сроки составления сводной бюджетной росписи;
- статей 218, 219, 220.1, 226.1, 232 БК РФ, определяющих основы исполнения доходов бюджета муниципального района и порядок исполнения расходов бюджета муниципального района;
- статей 242.1, 242.2, 242.5, БК РФ, устанавливающих порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального района;
- главы 29 БК РФ, устанавливающей общие положения о бюджетных нарушениях и применении бюджетных мер принуждения;
- статей 264.1, 264.2, 264.3, 264.4, 264.5 и 264.6 БК РФ, устанавливающих основы бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, порядок подготовки, представления бюджетной отчетности, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального района;
- Положения о бюджетном процессе;
- Решения Собрания депутатов о бюджете на соответствующий период.

4. Методические основы проведения внешней проверки

4.1. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального района решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям БК РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации, Челябинской области, Положению о бюджетном процессе.

4.2. Основными приемами при проведении финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

чтение отчетности - информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним, по которым 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.

горизонтальный анализ - сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года, в ходе которого определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период, производится построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста.

вертикальный анализ - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета и выявление влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

5. Организация внешней проверки

5.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы КРК на соответствующий календарный год, и начинается с издания распоряжения председателя КРК, определяющего ответственных исполнителей по каждому мероприятию.

5.2. Внешняя проверка включает в себя:

- проверку годового отчета об исполнении бюджета;
- проверку бюджетной отчетности;
- оформление заключения.

5.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета бюджета муниципального района за отчетный финансовый год осуществляется в форме камеральной проверки или непосредственно у ГАБС и получателей бюджетных средств.

5.4. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

5.5. На подготовительном этапе:

- определяются ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности, в том числе при необходимости контрольные мероприятия с выходом на объект проверки.

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет;
- готовятся необходимые запросы в адрес объектов контроля;
- проводится анализ полученной информации и сведений по запросам.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы проверки.

5.6. Основной этап заключается в:

- проведении экспертно-аналитических мероприятий;
- анализе данных бюджетной отчетности ГАБС;
- анализе данных годового отчета об исполнении бюджета;
- проведении контрольных мероприятий;
- выборочной проверке достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки;
- встречных проверках, как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами;
- приобщении итогов проведенных КРК в течение года контрольных мероприятий.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются заключения и акты.

5.7. На заключительном этапе оформляется заключение КРК на годовой отчет об исполнении бюджета.

6. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

6.1. Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес КРК годовой отчет об исполнении местного бюджета

для подготовки заключения в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

6.2. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес КРК.

6.3. КРК готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности Г АБС.

6.4. Заключение КРК на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования представляется в Собрание депутатов Еткульского муниципального района с одновременным направлением его в Главе Еткульского муниципального района не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

6.5. При проведении внешней проверки члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования, условиями Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

6.6. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется в основном на камеральном уровне;
- в ходе проверки применяются выборочные методы;
- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;
- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;
- работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

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

6.8. Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в соответствии с Программой проведения внешней проверки конкретно для каждого объекта контроля.

6.9. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия КРК вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном порядке.

Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля несут должностные лица КРК.

6.10. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий руководитель контрольного мероприятия, руководитель рабочей группы и члены рабочей группы должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки членам рабочей группы следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

6.11. Проведение контрольного и экспертного мероприятия подлежит документированию.

6.12. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность

документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

7. Формы и методы проведения внешней проверки

При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета;

контрольно-ревизионные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

7.1. Виды (формы) контрольного мероприятия.

Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и выездном уровне.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

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

7.2. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

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

7.3. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

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

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

7.6. 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 классифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

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

7.8. 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.

7.9. 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;
- визуальное наблюдение путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.);
- проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

7.10. 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.

7.11. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают

- проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в Еткульском муниципальном районе;
- проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);
- анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);
- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения;

7.12. проверку годовой отчетности об исполнении бюджета Еткульского муниципального района на:

- соответствие состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям

Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, действующей на момент проведения внешней проверки;

- 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 годового отчета);

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

- соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных ПБС;

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

- установление полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее 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 бюджетной отчетности ГАБС.

- проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

7.13. проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств - выполнение плана оказания муниципальных услуг, утвержденного бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС.

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

7.14. 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 процедур, перечисленных в п.5.6, настоящего стандарта):

- экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;
- анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;
- выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;
- выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и др.);
- проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);
- проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;
- выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета (в том числе средств муниципального образования и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);
- проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;
- анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер;
- проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

8. Порядок проведения внешней проверки

8.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.

8.2. При планировании внешней проверки учитываются:

- установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Еткульского муниципального района;
- степень обеспеченности КРК ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- квалификация и опыт работы;
- профессиональная компетентность и опыт членов рабочей группы, планируемых к участию в контрольном мероприятии и др.

8.3. Проведение контрольного мероприятия проводится в соответствии с СФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

8.4. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом

контроля, а также полученные по запросам КРК из внешних источников материалы.

8.5. Непосредственно проведение контрольных процедур начинается с момента получения от объекта проверки годового отчета об исполнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

8.6. 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 Еткульского муниципального района.

8.7. Доказательства представляют собой информацию, полученную при проведении контрольного мероприятия, и результат ее анализа, которые подтверждают выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

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

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

8.10. Доказательствами при проведении внешней проверки являются:

- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного 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.).

8.11. Проверяющему необходимо получить письменные заявления и разъяснения от руководства объекта проверки по всем вопросам, являющимся существенными для целей контрольного 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.

8.12. В ходе проведения выездной 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.

8.13. В случае представления информации ненадлежащего вида,

непредставления информации или представления ее в неполном объеме составляется акт по факту непредставления сведений по запросу КРК.

8.14. Оценка надежности доказательств основывается на следующем:

- доказательства, полученные из внешних источников (в том числе органов государственной власти), 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 контроля объекта проверки;
- доказательства, полученные непосредственно проверяющим, 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.

8.15. 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 контрольного 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 должны быть определены дополнительные контрольные процедуры, необходимые для выяснения причин такого несоответствия.

8.16. Достаточность, надлежащий характер и надежность доказательств должны сопоставляться с расходами и трудозатратами, связанными с получением таких доказательств. Однако сложность получения конкретного доказательства и связанные с этим расходы и трудозатраты не являются основанием для отказа от получения данного доказательства.

8.17. Количественная и качественные характеристики доказательств, полученных в ходе реализации контрольных полномочий, влияют на формирование профессионального мнения проверяющего и выдачу заключения на годовой отчет.

8.18. Проверяющий получает доказательства путем выполнения соответствующих контрольных процедур.

8.19. По окончании проведения контрольных и аналитических процедур члены рабочей группы должны:

- согласовать результаты внешней проверки с руководством объекта контроля;
- сформулировать выводы по результатам проверки в разрезе каждого объекта контроля и подготовить соответствующее заключение, которое направляется в адрес ГАБС.

8.20. Заключение по результатам внешней проверки, а также предписания, представления, информационные письма, направляемые ГАБС подписываются председателем КРК.

Образец оформления сопроводительного письма и форма заключения по результатам внешней проверки ГАБС приведены в приложениях 1 и 2 к Стандарту.

9. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия

9.1. При проверке соблюдения руководством проверяемого объекта требований законов и иных нормативных правовых актов, а также осуществлении других контрольных процедур, сотрудник должен планировать и проводить контроль, допуская, что в финансовой и хозяйственной деятельности проверяемого объекта не исключены существенные финансовые и другие нарушения и недостатки.

9.2. Нарушением является деяние (действие или бездействие), запрещенное законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, не соответствующее правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

9.3. Недостаток не является нарушением законодательства, а является ошибкой или фактом неэффективной деятельности. При этом действия (бездействие) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда проверяющим подтверждена возможность выполнения их с достижением лучшего результата или с меньшими затратами.

9.4. При обнаружении фактов невыполнения проверяемым объектом требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо более тщательно изучить обстоятельства, при которых были допущены нарушения, а также оценить, как влияют выявленные нарушения на результаты финансовой и хозяйственной деятельности.

9.5. При выявлении фактов нарушений требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо сделать следующее:

- отразить нарушения в своей рабочей документации для последующего включения в акт;
- сообщить руководству проверяемого объекта о замеченных нарушениях и предложить принять меры к их устранению.

9.6. Определив причины возникновения нарушений и недостатков, вид и размер ущерба (при наличии), необходимо определить и возможные меры для устранения нарушений, и возмещения ущерба усилиями проверяемой организации.

9.7. В случае если выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения, по мнению руководителя рабочей группы, содержат в себе признаки состава преступления и имеется необходимость принять срочные меры для пресечения противоправных действий, руководитель рабочей группы незамедлительно письменно информирует об этом руководителя контрольного мероприятия. Проверяющий составляет акт по факту, содержащей в себе признак состава преступления.

10. Контроль осуществления внешней проверки

10.1. В ходе контрольного мероприятия должен осуществляться контроль за работой членов рабочей группы и ее результатами.

10.2. Контроль в ходе контрольного мероприятия осуществляется для достижения цели этого мероприятия и обеспечения надлежащего качества работы членов рабочей группы.

10.3. Контроль в ходе контрольного мероприятия осуществляется руководителем контрольного мероприятия, руководителем рабочей группы, а также более опытными членами рабочей группы в отношении работы менее опытных членов рабочей группы.

10.4. Руководитель рабочей группы несет персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы контрольного мероприятия, организацию (координацию) действий членов рабочих групп.

10.5. Координация действий членов рабочей группы предполагает выполнение следующих процедур:

- распределение обязанностей, полномочий и ответственности между членами рабочей группы;
- инициирование и проведение рабочих совещаний, обсуждений на этапе планирования, осуществления проверки и подведения итогов контрольного мероприятия, обмен информацией и опытом;
- мониторинг и контроль за реализацией программы внешней проверки.

10.6. Для контроля за ходом выполнения рабочей программы проверки руководителем рабочей группы могут использоваться индикаторы полноты выполнения программы контрольного мероприятия.

10.7. При разработке системы индикаторов следует руководствоваться принципом минимизации количества отчетных показателей и действий руководителя рабочей группы при обеспечении полноты информации и своевременности ее представления.

10.8. При выборе показателей (индикаторов) предпочтение должно отдаваться показателям конечных результатов деятельности (непосредственное выполнение или невыполнение пункта программы проведения проверки).

11. Оформление результатов внешней проверки

11.1. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляется заключением.

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

11.3. При наличии недостоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

11.4. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и методы исправления.

12. Формирование заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год

12.1. При подготовке заключения КРК на отчет об исполнении бюджета муниципального образования проводится анализ:

- соответствия решения о бюджете на отчетный финансовый год и отчета об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год;
- степени реализации статей, содержащихся в решении о бюджете на отчетный финансовый год;

- причин выявленных отклонений от показателей исполнения бюджета муниципального района;
 - достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;
 - использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;
 - соответствия данных годового отчета об исполнении бюджета муниципального района требованиям бюджетного законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления;
 - соответствия сводной бюджетной росписи бюджету муниципального района на начало и на конец финансового года;
 - соблюдения установленного порядка внесения дополнений и изменений в бюджет муниципального района;
 - поступления собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района, в том числе оценка исполнения доходной части бюджета муниципального района по отношению к первоначально утвержденному бюджету муниципального района и уточненному бюджету муниципального района;
 - исполнения расходной части бюджета муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов;
 - исполнения расходной части бюджета муниципального района по ведомственной структуре расходов;
 - расходования средств резервного фонда;
 - предоставления бюджетных кредитов и муниципальных гарантий;
 - использования средств, выделенных из бюджета субъекта Российской Федерации в виде бюджетных кредитов на покрытие кассовых разрывов, образующихся в процессе исполнения бюджета муниципального района;
 - осуществления внутренних заимствований бюджета муниципального района;
 - поступления доходов в бюджет муниципального района, полученных от использования муниципального имущества;
 - соответствия фактического размера дефицита бюджета муниципального района, источников его покрытия, расходов по обслуживанию долговых обязательств, принятым решениям о бюджете муниципального района.
 - степени финансовой устойчивости бюджета муниципального района по итогам его исполнения (проводя оценку исполнения бюджета необходимо определить уровень сбалансированности бюджета муниципального района, его устойчивости и дотационности, определяемой в соответствии со ст. 130 БК РФ).
 - состояния и оценки эффективности внутреннего финансового контроля главных администраторов средств бюджета муниципального района;
- 12.2. Анализ исполнения бюджета муниципального района проводится:
- в разрезе кодов классификации доходов по группам, подгруппам, статьям и подстатьям бюджета муниципального района и администраторов доходов;
 - в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов и главных распорядителей бюджетных средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, установленных на отчетный финансовый год соответствующими приложениями к решению о бюджете (с изменениями и

дополнениями);

- в разрезе кодов классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, классификации источников внешнего финансирования дефицита бюджета, классификации видов муниципального внутреннего долга.

12.3. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета может содержать таблицы, графический материал, пояснительные записки, иные материалы, касающиеся целей и задач внешней проверки, состав и количество которых не регламентируется.

13. Основные положения заключения КРК по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района

13.1. В заключении КРК отражается:

- информация о количестве проведенных внешних проверок бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств и оформленных по их результатам заключений и иных контрольных мероприятий в течение отчетного финансового года;

- соответствие отчета об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год, документов и материалов, представленных одновременно с ним требованиям БК РФ;

- общая характеристика исполнения бюджета муниципального района; анализ организации исполнения решения о бюджете муниципального района на отчетный финансовый год и соответствия его исполнения БК РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Челябинской области и муниципального района.

- оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности ГАБС;

- оценка степени достижения целей бюджетной и налоговой политики; оценка результативности и эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств, оценка эффективности применения программно-целевого метода планирования;

- оценка полноты привлечения предусмотренных планом источников финансирования дефицита бюджета муниципального района; выявленные отклонения отчета об исполнении бюджета муниципального района за отчетный финансовый год от установленных показателей бюджета муниципального района и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом; состояние и эффективность финансового контроля в муниципальном районе.

13.2. При подготовке выводов и предложений учитывается следующее, вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении бюджета. В отношении иных форм отчетности достаточно привести все факты неполноты и недостоверности, установленные в ходе проведения внешней проверки.

Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении бюджета. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует, о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности.

Вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной деятельности приводится на основании выявленных фактов

нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным формам ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в решении о бюджете; соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета муниципального района и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм решения о бюджете муниципального района, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

Вывод о результативности бюджетных расходов приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатах деятельности объектов контроля.

Степень достижения стратегических целей, тактических задач и конечных результатов деятельности, как правило, не может быть подвергнута контролю и оценке в ходе внешней проверки вследствие необходимости применения специальных форм и процедур контроля.

В случае отсутствия формально установленных результатов в качестве одного из основных индикаторов для анализа результативности может служить процент исполнения бюджетных назначений. В результате анализа процента исполнения могут быть получены сведения о степени достижения результатов бюджетной деятельности, причинах и факторах достижения или не достижения результатов.

При анализе процента исполнения могут быть получены факты о степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

При подготовке заключения учитываются обобщающие выводы по результатам внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС, а также результаты тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с планом работы КСП.

13.3. Подписанное председателем КРК заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района с сопроводительным письмом направляется в Собрание депутатов Еткульского муниципального района с одновременным направлением его в администрацию муниципального образования и Финансовое управление администрации муниципального района не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

(на бланке КРК)

Заключение № _____
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

(наименование главного администратора бюджетных средств)
за _____ год

" " 20 г.

В результате проверки бюджетной отчетности _____
(наименование главного администратора бюджетных средств)

за _____ год

установлено следующее:

1. Бюджетная отчетность за _____ год представлена в Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района «__» 20__ г., что соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным приказом начальника финансового управления от _____ №__.

2. Бюджетная отчетность за _____ год представлена в КРК «__» _____ 20__ г., что соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным календарным планом КРК, утвержденным приказом от _____ №__).

3. Состав и формы бюджетной отчетности соответствует составу и формам отчетов, утвержденным _____.

(наименование нормативного правового акта, его номер и дата)

В нарушение требований _____
(наименование нормативного правового акта, его номер и дата)

В бюджетной отчетности не отражены _____

(указываются формы бюджетной отчетности и допущенные нарушения).

Выводы

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).

2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено (выявлено, с указанием).

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии _____ И.О. Фамилия

(на бланке КРК)

Должность руководителя
(инициалы и фамилия)
и наименование органа

О направлении заключения о
результатах внешней проверки
бюджетной отчетности

Уважаемый (ая) *Имя Отчество!*

Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района
направляет заключение о результатах внешней проверки бюджетной
отчетности _____ за 20__ год,
(наименование главного администратора бюджетных средств)

проведенной в соответствии с годовым планом работы контрольно-
ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на ____ год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности направлены .

(указываются: представление, предписание, информационные письма, обращения в правоохранительные органы
(с указанием адресата), направленные по решению председателя КРК (при их наличии)).

О результатах рассмотрения заключения и принятии мер по устранению
замечаний просьба проинформировать контрольно-ревизионную комиссию
Еткульского муниципального района

Приложение: 1. Заключение о результатах внешней проверки бюджетной
отчетности за 20__ год на ____ л. в 1 экз.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии _____ И.О. Фамилия