

ПРИЛОЖЕНИЕ №4
Утверждено
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район
от 26.04.2019 № 127

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**
Контрольно - счетной палаты муниципального образования
Брюховецкий район
(СФКМО-4)

**«Проведение проверки годовой бюджетной отчётности
главных администраторов средств бюджета»**

Введен в действие с 01.05.2019 г.

Ст. Брюховецкая
2019 год

Содержание:

№ раздела	Наименование раздела	Страница
1.	Общие положения	3
2.	Цели и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	4
3.	Объекты, предметы, формы и методы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	5
4.	Общие принципы и требования к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	6
5.	Основные этапы организации внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	7
6.	Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	8
7.	Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	9
8.	Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	11
9.	Контроль за осуществлением внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район (далее - Палаты) СФКМО-04 «Проведение проверок годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета» разработан на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 11

Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 8 положения «О контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район», утвержденного решением Совета муниципального образования Брюховецкий район» от 15 декабря 2011 года №158 «О создании контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район».

1.2. Целью Стандарта является определение правил и процедур при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район, а также главных администраторов средств бюджетов сельских поселений Брюховецкого района с которыми заключены соглашения о передаче полномочий органа внешнего финансово контроля поселения контрольно-счётной палате муниципального образования Брюховецкий район (далее по тексту - главных администраторов средств бюджета).

1.3. Задачами Стандарта являются:

- установление порядка подготовки к внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета;
- определение основных этапов проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета;
- определение структуры и содержания актов и итогового отчёта о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета.

1.4. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район, привлечёнными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета.

1.5. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета руководствоваться:

- Конституцией Российской Федерации;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте»;
- нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства Российской Федерации, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;
- судебной практикой, касающейся вопросов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;
- Решением Совета муниципального образования Брюховецкий район «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район»;
- Решениями Советов сельских поселений Брюховецкого района «О бюджетных процессах в сельском поселении»;

- Решением Совета муниципального образования Брюховецкий район «О местном бюджете на ... год и плановый период годов»;
- Решениями Советов сельских поселений Брюховецкого района «О бюджете сельского поселения на год»;
- нормативными правовыми актами Законодательного Собрания, администрации Краснодарского края, Совета муниципального образования Брюховецкий район, департамента по финансам, бюджету и контролю Краснодарского края, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;
- Уставами муниципальных образований Брюховецкого района;
- положениями настоящего Стандарта.

2. Цели и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета

2.1. Целью проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета является формирование оценки качества исполнения ими бюджетного процесса на территории муниципального образования Брюховецкий район и достоверности бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

2.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета является одним из этапов подготовки заключения Контрольно-счётной палаты муниципального образования на годовую отчёт администрации муниципального образования Брюховецкий район об исполнении бюджета муниципального образования Брюховецкий район, и соответствующие годовые отчеты администраций сельских поселений Брюховецкого района.

2.3. Задачами внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета являются:

- проверка соблюдения главными администраторами средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район требований нормативных правовых актов к порядку составления и предоставления в финансовый орган и в Контрольно-счётную палату своей годовой бюджетной отчётности;
- оценка состава форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Брюховецкий район, его соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципальных образований Брюховецкого района;
- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета поступлений в бюджеты муниципальных образований Брюховецкого района;
- оценка работы главных администраторов средств бюджета по администрированию доходов бюджетов муниципальных образований Брюховецкого района;
- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета расходов бюджетных средств;

- оценка правомерности, эффективности и результативности использования главными администраторами средств бюджета выделенных им финансовых ресурсов;

- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета операций со средствами источников финансирования дефицита бюджетов муниципальных образований Брюховецкого района;

- оценка согласованности в различных отчетных формах одноименных показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета;

- оценка достоверности, прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета;

- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса на территории муниципальных образований Брюховецкого района.

3. Объекты, предметы, формы и методы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета

Объектами внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета являются:

- главные администраторы доходов бюджета;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
- главные распорядители средств бюджета.

3.1. Предметами внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета являются:

- отчеты главных администраторов об исполнении бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;

- балансы главных администраторов средств бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;

- отчеты о финансовых результатах деятельности главных администраторов средств бюджета и прилагаемые к ним справки и пояснения;

- Пояснительные записки к годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета и прилагаемые к ним документы;

- другие отчетные документы, установленные для главных администраторов средств бюджета нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, финансовым управлением администрации муниципального образования Брюховецкий район;

- прочие документы по вопросам деятельности главных администраторов средств бюджета и (или) относящиеся к предмету контрольного мероприятия, полученные по соответствующим запросам Контрольно-счетной палаты.

3.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета проводится, как правило, камерально, на основании документов, без выхода на объекты проверки.

3.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета возможна выборочным путем объектов и предметов проверки.

4. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета

4.1. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район работники Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться принципами законности, объективности и независимости.

4.2. Проверяющий, для подготовки выводов о достоверности проверенной им годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, обязан внимательно изучить доказательства нарушений и подвергнуть их критической оценке на предмет обоснованности и весомости.

4.3. Ответственность за подготовку и предоставление в Контрольно-счетную палату годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета несёт руководство объекта проверки.

4.4. Ответственность за оценку соответствия годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края, несёт проверяющий эту отчетность сотрудник Контрольно-счетной палаты.

4.5. Ответственность за обобщение результатов проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета несёт руководитель проверки.

4.6. Проверяющие несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальность информации, полученной в ходе контрольного мероприятия.

5. Основные этапы организации внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета

5.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета проводится в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 8 положения «О контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район»

и планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район на текущий год.

5.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета проводится на основании соответствующей информации и материалов, полученных Контрольно-счетной палатой от объектов проверки.

5.3. Дата начала внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета указывается в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты о проведении этого контрольного мероприятия.

5.4. Окончанием внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета считается дата утверждения председателем Контрольно-счетной палаты отчёта о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета.

5.5. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств включает три этапа:

- подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета;
- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета;
- оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета.

5.6. Непосредственное руководство проведением внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета и координацию действий сотрудников Контрольно-счетной палаты и лиц, привлекаемых к участию в этой проверке, осуществляет председатель Контрольно-счетной палаты.

6. Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район

6.1. Председатель Контрольно-счетной палаты издает распоряжение о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета, в котором утверждает рабочую группу для проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета, назначает руководителя группы и срок окончания проверки.

6.2. Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета должна предоставляться в Контрольно-счетную палату на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с требованиями статьи 16

положения «О контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район».

7. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета

7.1. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета необходимо учитывать, что данная проверка одновременно сочетает в себе признаки контрольного и экспертно-аналитического мероприятия. Проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета должна быть:

- объективной, осуществлённой на основании требований действующих нормативных правовых актов, с использованием фактических документальных данных, обеспечивающими полную и достоверную информацию об объекте и предмете проверки;
- системной, основанной на комплексе контрольных действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приёмам и методам проверки;
- результативной, обеспечивающей возможность подготовки конкретных выводов, предложений и рекомендаций.

7.2. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета используются:

- формальная и арифметическая проверки – то есть проверка точности заполнения бланков, наличия в них необходимых реквизитов, правильности отраженных цифр, подсчёта сумм и итогов;
- приемы экономического анализа, сравнение, сопоставление и ретроспективный анализ показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район;
- технико-экономические расчёты.

7.3. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета необходимо:

- оценить исполнение главным администратором средств бюджета установленных нормативными правовыми актами процедур закрытия финансового года;
- оценить достоверность, прозрачность и информативность показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета;
- провести анализ качества исполнения главным администратором средств бюджета требований бюджетного процесса.

7.3.1. Основой для оценки исполнения главным администратором средств бюджета процедур закрытия финансового года являются:

- правильность формирования и полнота включения в баланс главного администратора средств бюджета суммы финансового результата его деятельности в проверяемом периоде;
- соответствие результатов инвентаризаций (актов сверок) главного администратора средств балансовым показателям.

7.3.2 Основой для оценки достоверности показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета являются:

- соответствие отражённых в отчётности главного администратора средств бюджета плановых бюджетных показателей утвержденным для них показателям доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- соответствие отражённых в отчётности главного администратора средств бюджета показателей исполнения бюджета показателям Отдела Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю;
- внутренняя согласованность одноимённых показателей в различных отчётных документах главного администратора средств бюджета.

7.3.3. Основой для оценки прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета является сверка объёма и структуры отражённой в ней информации требованиям нормативных правовых актов.

7.3.4. Основой для анализа качества исполнения главным администратором средств бюджета требованиям бюджетного процесса являются установленные по отчётным документам:

- объёмы неуточнённых главным администратором средств бюджета поступлений в бюджет;
- факты нецелевых расходов главным администратором средств бюджета выделенных ему финансовых ресурсов;
- факты неэффективных расходов главным администратором средств бюджета выделенных ему финансовых ресурсов;
- факты превышения главным администратором средств бюджета своих бюджетных полномочий;
- факты ненадлежащего управления главным администратором средств бюджета муниципальными финансами;
- факты ненадлежащего взаимодействия главного администратора средств бюджета с органами государственной власти субъекта РФ по использованию средств межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;
- прочие нарушения главным администратором средств бюджета принципов и требований к участникам бюджетного процесса.

8. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета

8.1. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета составляется соответствующий акт проверки, который доводится до сведения до главного администратора средств бюджета.

8.2. В акте по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета отражаются:

- исходные данные о мероприятии: основание, цели, объект и предмет проверки, исследуемый период;

- информация о фактах неправомерного отсутствия некоторых форм годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета;

- информация об исполнении в проверяемом периоде главным администратором средств бюджета плановых показателей по доходам бюджет, доведённых ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- нарушения, установленные при проверке отчёта главного администратора об исполнении им бюджета;

- нарушения, установленные при проверке баланса главного администратора средств бюджета;

- нарушения, установленные при проверке отчёта о финансовых результатах деятельности главного администратора средств бюджета;

- нарушения, установленные при проверке Пояснительной записки к годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета;

- нарушения, установленные при проверке других отчётных и иных документов главного администратора средств бюджета;

- нарушения, установленные при проверке исполнения главным администратором средств бюджета принципов и требований бюджетного процесса;

- выводы, в которых в обобщённой форме отражаются итоговые оценки установленных нарушений, их причины и последствия.

8.3. По окончании внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район руководитель рабочей группы по проверке бюджетной отчётности на основании соответствующих актов проверок, обобщает результаты и подготавливает отчёт о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета и представляет его на утверждение председателю Контрольно-счётной палаты.

8.4. При подготовке отчёта о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета необходимо руководствоваться следующими требованиями:

- содержание отчёта о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета должно соответствовать целям и задачам внешней проверки;

- отчёт о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета должен содержать только ту информацию,

заклучения и выводы, которые подтверждаются соответствующими актами внешней проверки и рабочей документацией;

- обобщённая информация о результатах проверки должна излагаться последовательно, в соответствии с тяжестью негативных последствий установленных нарушений;

- текст отчёта о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;

- использование в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации и Краснодарского края;

- в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных положений отчёта;

- обобщенные выводы по результатам внешней проверки, отражённые в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета нарушений, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и содержанию.

8.5. Утвержденные председателем Контрольно-счетной палаты отчёты о проверке годовой бюджетной отчётности, руководитель проверки направляет в адрес Совета муниципального образования и администрации муниципального образования.

8.6. Обобщённые результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета, отражённые в отчёте о проверке годовой бюджетной отчётности, используются при подготовке заключения Контрольно-счётной палаты на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования.

9. Контроль за осуществлением внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета

9.1. Для достижения целей и задач внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета за участниками рабочей группы осуществляется общий и оперативный контроль.

9.2. Общий контроль за ходом внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета осуществляет председатель Контрольно-счётной палаты.

9.3. Оперативный контроль за ходом внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета осуществляет руководитель проверки.

9.4. Руководитель проверки несёт персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета, организацию и координацию действий участников проверки.