**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования**

**Бесланского городского поселения**

**Правобережного района**

**Республики Северная Осетия-Алания**

 Утвержден

 распоряжением председателя КСП

 Бесланского городского поселения

 от 12 января 2018г №8-р

**Стандарт внешнего муниципального**

 **финансового контроля**

**«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Бесланского городского поселения Правобережного района РСО-Алания»**

(разработан на основе стандарта внешнего государственного (муниципального) контроля Коллегии Контрольно-счетной палаты

Республика Северная Осетия-Алания)

Беслан, 2017г

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. Регламентирующие положения 3](#_Toc404919041)

[2. Общие положения 4](#_Toc404919042)

[3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 5](#_Toc404919043)

[4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки 7](#_Toc404919044)

[5. Содержание внешней проверки 8](#_Toc404919045)

[6. Организация внешней проверки бюджета 11](#_Toc404919046)

[7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки 12](#_Toc404919047)

[8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки 15](#_Toc404919048)

# Регламентирующие положения

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Бесланского городского поселения Республики Северная Осетия-Алания» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Бесланского городского поселения Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания», Регламентом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Бесланского городского поселения Республики Северная Осетия-Алания , внутренними документами КСП.

 Стандарт применяется с учетом:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* закона Республики Северная Осетия-Алания «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания» от 5 марта 2005г. №21-РЗ, Положения о КСО муниципального образования Бесланского городского поселения;
* закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе);
* регламента КСП;
* других стандартов внешнего государственного финансового контроля КСП.

# Общие положения

* 1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Бесланского городского поселения за отчетный финансовый год (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Бесланского городского поселения (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Бесланского городского поселения (далее – внешняя проверка).
	2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе).
	3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.
	4. Задачами Стандарта являются:
* определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
* определение источников информации для проведения внешней проверки;
* установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
* установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
* установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП, представления его Собранию представителей Бесланского городского поселения Республики Северная Осетия-Алания, местной администрации.
	1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСП к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
	2. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.
	3. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

# Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

* 1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Республики Северная Осетия-Алания (местного бюджета) в отчетном финансовом году.
	2. Задачами внешней проверки являются:
* определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
* оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
* определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете (решением о местном бюджете);
* оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
* определение эффективности деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования государственного (муниципального) имущества), государственным (муниципальным) долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
* оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
* определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
	1. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета Бесланского городского поселения за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.
	2. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия контрольно-счетного органа Бесланского городского поселения (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).
	3. Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Бесланского городского поселения. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.
	4. Внешняя проверка предусматривает преимущественно проведение экспертно-аналитических мероприятий, при этом в дополнение к ним в порядке, установленном КСП, могут проводиться выборочные выездные проверки.

# Источники информации и сроки проведения внешней проверки

* 1. Информационной основой проведения внешней проверки является:
* нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Северная Осетия-Алания, муниципального образования;
* закон Республики Северная Осетия-Алания о бюджете Республики Северная Осетия-Алания (решение представительного органа муниципального образования о бюджете) (далее – закон о бюджете (решение о местном бюджете)) на отчетный финансовый год и законы (решения) о внесении изменений в бюджет;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении бюджета;
* ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
* информация об исполнении государственных (муниципальных) и ведомственных программ;
* доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС;
* заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
* статистические показатели;
* иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.
	1. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Северная Осетия-Алания, иные учреждения и организации.
	2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСП с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе) о бюджетном процессе.

# Содержание внешней проверки

* 1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.
	2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).
	3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.
	4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.
	5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).
	6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:
* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
* о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета;
* о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
* о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

* 1. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).
	2. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона Республики Северная Осетия-Алания (решения) о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону (решению) о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.
	3. В ходе проверки исполнения закона (решения) о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного (муниципального) долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных (муниципальных) программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

* 1. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.
	2. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.
	3. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

# Организация внешней проверки бюджета

# Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы КСП на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе), Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Бесланского городского поселения Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания»

* 1. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.
	2. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:
* подготовительный этап;
* основной этап;
* заключительный этап.
	1. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:
* Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий высшего органа исполнительной власти Республики Северная Осетия-Алания (местной администрации) по реализации их основных положений;
* основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Республики Северная Осетия-Алания, муниципального образования;
* основных итогов социально-экономического развития Республики Северная Осетия-Алания (муниципального образования) за отчетный финансовый год;
* закона (решения) о бюджете за отчетный финансовый год.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, сводного заключения КСП.

* 1. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется:
* проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;
* проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
* оценки и анализа материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и по направленным запросам информации.
	1. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения КСП с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС и направления в законодательный (представительный) орган, высшему исполнительному органу государственной власти Республики Северная Осетия-Алания, местной администрации.

# Подготовка заключения по результатам внешней проверки

* 1. Структура заключения КСП по результатам внешней проверки и сроки его подготовки должны соответствовать требованиям Закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе).
	2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном в КСП.
	3. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:
* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)
* выводы по результатам проверки.
	1. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона (решения) о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:
* общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);
* предварительные итоги социально - экономического развития муниципального образования, общая характеристика исполнения бюджета;
* исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
* исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных (муниципальных) программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
* анализ бюджетных инвестиций;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
* оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
* анализ долговых и гарантийных обязательств;
* общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* выводы и рекомендации;
* приложения.
	1. В заключении КСП должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Республики Северная Осетия-Алания(муниципального образования), иным программным и стратегическим документам.
	2. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.
	3. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

* 1. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.
	2. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.
	3. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

# Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

* 1. Заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном КСП, с учетом сроков его направления в Собрание представителей Бесланского городского поселения Республики Северная Осетия-Алания и Главе муниципального образования Бесланского городского поселения, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_