

Контрольно-счетная палата городского округа Самара

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

(утвержден Приказом Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Самара от 01.10.2014 № 11)

2014 год

Содержание

| | |
|--|---|
| 1. Общие положения..... | 3 |
| 2. Содержание внешней проверки..... | 4 |
| 3. Методические основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара..... | 4 |
| 4. Общие требования и принципы проведения внешней проверки. Основные этапы внешней проверки..... | 5 |
| 5. Подготовка и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара..... | 6 |
| 6. Порядок подготовки заключения Контрольно-счетной палаты городского округа Самара по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара за отчетный финансовый год..... | 7 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - Стандарт) подготовлен для организации исполнения требования статей 157, 264.4 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», Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Самара», Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе городского округа Самара» (далее – Положение № 516), Регламента Контрольно-счетной палаты городского округа Самара.

1.2. Стандарт разработан 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)).

1.3. Стандарт разработан для использования работниками КСП г.о. Самара при организации и проведении комплекса мероприятий по проверке исполнения решения Думы городского округа Самара о бюджете городского округа Самара на отчетный финансовый год и на плановый период и подготовке заключения КСП г.о. Самара по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств городского округа Самара в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.4. Цель стандарта - установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных, годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара (далее - внешняя проверка) и подготовки заключения КСП г.о. Самара в соответствии с требованиями вышеуказанных документов.

1.5. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение правовых, информационных и методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСП г.о. Самара;
- определение основных этапов организации и требований к проведению комплекса мероприятий по внешней проверке;
- определение требований по оформлению результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара.

2. Содержание внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения Думы городского округа Самара отчета об исполнении бюджета городского округа Самара, документов и материалов; соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы городского округа Самара;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Самара.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета городского округа Самара;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
- проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Самара по данным годового отчета;
- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.4. Объектами проверки являются главные администраторы бюджетных средств - главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

3. Методические основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара

Методической основой внешней проверки является:

- сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой;

- анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативным правовым актам Российской Федерации, Самарской области, городского округа Самара.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета городского округа Самара, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета городского округа Самара может проводиться сопоставление данных за ряд лет по использованию средств бюджета, выделенных под конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемых объектов.

4. Общие требования и принципы проведения внешней проверки Основные этапы внешней проверки

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы КСП г.о. Самара на текущий год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

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

4.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

4.4. Для проведения внешней проверки Департамент финансов в сроки, установленные Положением № 516, предоставляет КСП г.о. Самара годовой отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения.

4.5. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня направления документов в адрес КСП г.о. Самара.

4.4. КСП г.о. Самара готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

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

4.6. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия КСП г.о. Самара вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами порядке.

4.7. 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.

5. Подготовка и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара

5.1. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет;
- проводится изучение публикаций и полученной информации и сведений по запросам;
- 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.

Результатом проведения данного этапа является подготовка плана-задания по проведению внешней проверки.

5.2. На основном этапе внешней проверки при проведении экспертно-аналитических мероприятий осуществляется:

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета;
- анализ данных бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При проведении контрольных мероприятий осуществляется выборочная проверка достоверности данных бюджетной отчетности. При этом может производиться выход на объект проверки, встречные проверки как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами.

5.3. При проведении комплекса мероприятий по внешней проверке исполнения бюджета городского округа Самара главные администраторы и главные распорядители бюджетных средств городского округа Самара проверяются как:

- администраторы доходов бюджета;
- распорядители бюджетных средств.

5.4. При проведении комплекса мероприятий последующего контроля исполнения бюджета городского округа Самара в обязательном порядке проверяется исполнение решения Думы городского округа Самара о бюджете городского округа Самара на отчетный финансовый год.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются заключения и акты.

5.3. На заключительном этапе оформляется итоговое сводное заключение КСП г.о. Самара по результатам анализа годового отчета об исполнении бюджета.

6. Порядок подготовки заключения Контрольно-счетной палаты городского округа Самара по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара за отчетный финансовый год

6.1. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Самара КСП г.о. Самара готовит заключение с учетом результатов проверок главных администраторов бюджетных средств, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, содержащее следующие основные положения:

- оценку отчета по доходам бюджета городского округа Самара по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, включающую:

- соответствие показателей бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета городского округа Самара показателям годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

- сравнение результатов внешней проверки КСП г.о. Самара и соответствующих показателей бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета городского округа Самара;

- анализ выполнения показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа Самара;

- оценку уровня поступления доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета городского округа Самара, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;

- оценку отчета по расходам бюджета городского округа Самара по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Самара по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, установленным приложениями к решению Думы городского округа Самара о бюджете городского округа Самара на отчетный финансовый год и на плановый период, включая:

- анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными программами и ведомственными целевыми программами;

- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- анализ причин образования остатков средств бюджета городского округа Самара;

- анализ обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

- оценку отчета по источникам финансирования внутреннего дефицита бюджета городского округа Самара по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета, включая:

- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- анализ объемов и структуры остатков денежных средств на счетах бюджета городского округа Самара по состоянию на начало и конец финансового года;

- анализ качества управления муниципальными финансами главных администраторов средств бюджета городского округа Самара, в том числе по качеству администрирования, планирования и исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, снижения (увеличения) объема кредиторской и дебиторской задолженностей, количества и объема судебных актов, сведений о подведомственной сети, а также качества отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Самара;

- оценку исполнения показателей муниципального внутреннего долга городского округа Самара в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

- анализ соответствия исполнения решения Думы городского округа Самара о бюджете городского округа Самара на отчетный финансовый год и на плановый период Бюджетному посланию Президента Российской Федерации, Губернатора Самарской области, основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа Самара в отношении отчетного года;

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

- анализ выполнения главными распорядителями средств бюджета городского округа Самара показателей решения Думы городского округа Самара о бюджете городского округа Самара за отчетный финансовый год и на плановый период;

- анализ достижения целей, задач и показателей эффективности, определенных главными распорядителями бюджетных средств городского округа Самара при утверждении муниципальных программ и ведомственных целевых программ, в ходе исполнения бюджета городского округа Самара за отчетный финансовый год;

- анализ мер, принятых органами исполнительной власти, по повышению эффективности бюджетных расходов;

- анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита по приносящей доход деятельности по главным распорядителям бюджетных средств городского округа Самара;

- анализ исполнения статей решения Думы городского округа Самара о бюджете городского округа Самара на отчетный финансовый год и на плановый период;

- анализ бюджетной отчетности по исполнению бюджета городского округа Самара за отчетный финансовый год;
- анализ расходования средств бюджета городского округа Самара сверх утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему разделу и подразделу расходов бюджетов и по каждому главному распорядителю средств бюджета городского округа Самара;
- анализ финансирования расходов, не предусмотренных решением Думы о бюджете городского округа Самара на отчетный финансовый год и на плановый период, либо бюджетной росписью;
- анализ и оценку информации о законности, целесообразности, своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по исполненным контрактам;
- анализ выявленных отклонений, нарушений и недостатков при осуществлении муниципальных закупок (при наличии);
- анализ предоставления бюджетных кредитов, муниципальных гарантий;
- анализ предоставления бюджетных инвестиций;
- выводы и предложения, в том числе:
- о соответствии отчета об исполнении бюджета городского округа Самара за отчетный финансовый год по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации и по главным администраторам доходов бюджета, разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Самара и главным распорядителям средств бюджета городского округа Самара по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, установленным в соответствии с приложениями к решению Думы городского округа Самара на отчетный финансовый год (с изменениями); группам и подгруппам, классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, результатам проверок по главным администраторам доходов бюджета городского округа Самара, главным распорядителям средств бюджета городского округа Самара, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета городского округа Самара и иных получателей бюджетных средств.

Заключение может включать разделы, содержащие выводы и предложения по основным задачам и вопросам контроля, главным администраторам и главным распорядителям бюджетных средств, объектам учета и формам отчетности и (или) основным структурным элементам кодов бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

6.2. В заключении указываются факты наличия расхождений показателей бюджетного учета и отчетности.

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

6.4. При наличии недостоверных данных, указываются причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

6.5. Проект заключения КСП г.о. Самара на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Самара за отчетный финансовый год рассматривается Председателем КСП г.о. Самара.

6.6. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Самара представляется КСП г.о. Самара в Думу городского округа Самара с одновременным направлением его Главе городского округа Самара в соответствии с требованиями Положения № 516.