



**МЕСТНОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ
Г. ТАГАНРОГ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТАГАНРОГА**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДА ТАГАНРОГА**

ПРИКАЗ

«__» _____ 2016 г.

№ _____

Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля (СФК) «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

На основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 10 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК) «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (приложение).
2. Стандарт, предусмотренный пунктом 1 настоящего приказа, вводится в действие с 01.03.2017 года.
3. Начальнику отдела правового, кадрового и технического обеспечения Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Лаптева М.Ю.) ознакомить муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Таганрога и аппарата Контрольно-счетной палаты города Таганрога, участвующих в организации и осуществлении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог», до введения в действие Стандарта, предусмотренного пунктом 1 настоящего приказа, с настоящим приказом под подпись.
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня принятия.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
города Таганрога**

Ю.В. Лакаев

Начальник отдела правового, кадрового и
технического обеспечения Контрольно-
счетной палаты города Таганрога

М.Ю. Лаптева

Приложение
к приказу председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога
от _____ № _____

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТАГАНРОГА

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СФК)

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Протокол от _____ № _____.

Утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Приказ от _____ № _____).

Дата начала действия стандарта:
01.03.2017 года

Таганрог 2017

Содержание

1. Общие положения	2
2. Правовые, организационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий.....	3
3. Информационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий	4
4. Методические основы проведения комплекса контрольных мероприятий	4
5. Основные этапы проведения внешних проверок годовой отчетности ГАБС.....	6
6. Подготовка заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за отчетный финансовый год.....	8
7. Рассмотрение и утверждение заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за отчетный финансовый год и его представление в Городскую Думу города Таганрога и Администрацию города Таганрога.....	8

1. Общие положения

1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК) «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 10 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога».

2. Стандарт разработан на основании:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ);

Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 (далее – Положение «О бюджетном процессе»);

Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога» (далее – Положение «О Палате»);

Регламента Контрольно-счетной палаты города Таганрога, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 24.06.2014 № 1 (далее – Регламент Палаты).

3. При разработке настоящего Стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

4. В настоящем Стандарте используются следующие основные термины:

1) главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС) – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

2) комплекс контрольных мероприятий – совокупность взаимосвязанных действий и процедур, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключения Контрольно-счетной палаты города Таганрога (далее – Палата) по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (далее также – бюджет города Таганрога, бюджет) за отчетный финансовый год в соответствии с требованиями БК РФ.

5. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Палаты, участвующими в организации и осуществлении комплекса контрольных

мероприятий и подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета города Таганрога за отчетный финансовый год.

6. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения Палаты в соответствии с законодательством.

7. Стандарт устанавливает:

основные этапы организации и проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки заключений Палаты;

требования по оформлению результатов проведения комплекса контрольных мероприятий;

структуру и содержание заключений Палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

структуру и содержание проекта заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета города Таганрога за отчетный финансовый год;

порядок рассмотрения и утверждения заключения Палаты, представления его в Городскую Думу города Таганрога, Администрацию города Таганрога.

8. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению – заместителем председателя), и оформляется соответствующим приказом и (или) распоряжением председателя Палаты.

2. Правовые, организационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий

1. Осуществление комплекса контрольных мероприятий основывается на положениях статьи 157, 264.4 БК РФ, статьи 9 Положения «О Палате», статьи 34 Положения «О бюджетном процессе» и иных нормативных правовых актах Российской Федерации и Ростовской области.

2. Объектами комплекса контрольных мероприятий являются ГАБС, Иные участники бюджетного процесса также могут являться объектами комплекса контрольных мероприятий, если они получают и используют средства бюджета города Таганрога или используют муниципальную собственность, либо управляют ею.

3. Предметом комплекса контрольных мероприятий является исполнение решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога за отчетный финансовый год.

В ходе проведения комплекса контрольных мероприятий осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

1) Решений Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога на отчетный финансовый год;

- 2) нормативных правовых актов, распорядительных документов, регламентирующих процесс исполнения бюджета города Таганрога;
- 3) годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- 4) годового отчета об исполнении бюджета города Таганрога;
- 5) отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;
- 6) отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета;
- 7) отчета о состоянии лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета;
- 8) иной отчетности, предусмотренной нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- 9) нормативных (методических) документов, регламентирующих организацию внутреннего финансового контроля.

3. Информационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий

1. Информационной основой проведения комплекса контрольных мероприятий являются:

- 1) нормативные правовые акты Российской Федерации, Ростовской области и муниципального образования «Город Таганрог», регулирующие вопросы, входящие в сферу комплекса контрольных мероприятий;
- 2) статистические показатели;
- 3) годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- 4) информация об исполнении муниципальных программ;
- 5) проект отчета об исполнении бюджета города Таганрога за отчетный финансовый год, а также ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета города Таганрога;
- 6) результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- 7) иные документы, характеризующие исполнение бюджета города Таганрога.

2. После анализа имеющейся информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и направление письменных запросов в органы местного самоуправления города Таганрога, муниципальные учреждения.

4. Методические основы проведения комплекса контрольных мероприятий

1. Методической основой проведения комплекса контрольных мероприятий является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчета об исполнении бюджета города Таганрога за отчетный финансовый год Решению Городской

Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Ростовской области и муниципальным правовым актам.

2. Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета города Таганрога, с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах, характеризующих исполнение бюджета города Таганрога.

3. Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются чтение отчетности, горизонтальный анализ, вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа – вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

4. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС целесообразно:

1) проанализировать систему внутреннего финансового контроля с точки зрения наличия подразделений или штатных единиц, осуществляющих финансовый контроль, результаты внутреннего финансового контроля и принимаемые меры по установленным нарушениям;

2) оценить полноту и достоверность отражения в бюджетной отчетности ГАБС результатов внешнего финансового контроля, в том числе в отношении проверок, проведенных Палатой – полноту и достоверность отражения принятых по их результатам мер.

5. Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются руководителем проверки.

6. По результатам проведения внешней проверки составляются акты в порядке, установленном Регламентом.

5. Основные этапы проведения внешних проверок годовой отчетности ГАБС

1. Основными этапами проведения внешних проверок годовой отчетности ГАБС являются:

1) составление программы проведения внешней проверки годовой отчетности ГАБС;

2) оформление результатов внешней проверки отчетности ГАБС.

2. При составлении программы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо определить:

1) цели проведения внешней проверки.

2) объекты внешней проверки;

3) состав лиц, проводящих проверку, и ее сроки;

4) основные вопросы внешней проверки.

3. Целями проведения внешней проверки являются:

установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога;

оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), а также мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

4. Перечень объектов внешней проверки определяется руководителем проверки на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

5. Состав лиц, проводящих проверку, определяется руководителем проверки в зависимости от конкретного объекта внешней проверки.

Сроки проведения внешней проверки устанавливаются с учетом положений главы 25.1 БК РФ и статьи 34 Положения «О бюджетном процессе».

6. Основные вопросы проверки формулируются исходя из целей ее проведения для конкретного главного администратора бюджетных средств, а именно:

1) в части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей. Установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности. Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога.

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 ГАБС (бюджетная отчетность ГАБС);

2) в части анализа исполнения бюджета ГАБС провести анализ исполнения им бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая:

анализ исполнения бюджета доходов, закрепленных за администратором доходов;

анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного решением о бюджете города Таганрога на отчетный финансовый год, муниципальными программами;

анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на отчетный финансовый год;

анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете на отчетный финансовый год;

анализ состояния внутреннего финансового контроля, а также принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

7. Результаты контрольных мероприятий оформляются в соответствии с Регламентом Палаты.

8. На основе актов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также актов встречных проверок (в случае наличия таковых), руководитель проверки готовит проект заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в объеме до 10 страниц машинописного текста.

9. В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

1) плановое и фактическое исполнение доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов);

2) плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов);

3) информация о наличии или отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

4) информация о наличии или отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии или отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

5) информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;

6) информация о наличии или отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

7) информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

8) информация об исполнении муниципальных программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей).

10. При наличии утвержденных постановлениями Администрации города Таганрога отчетов о ходе реализации муниципальных программ по результатам за год должны использоваться утвержденные показатели, в противном случае – оперативные данные.

11. Оформленные результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются в порядке, установленном действующим законодательством.

6. Подготовка заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за отчетный финансовый год

1. По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС аудиторы, возглавляющие соответствующие аудиторские направления, представляют утвержденные в порядке, установленном действующим законодательством, заключения заместителю председателя Палаты не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

2. Заместитель председателя Палаты подготавливает проект заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с учетом выводов аудиторов по результатам проведенных внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС.

3. Заключение должно включать следующие разделы:

- 1) общие положения;
- 2) общая характеристика основных параметров бюджета город Таганрога за отчетный финансовый год;
- 3) исполнение бюджета города Таганрога по доходам, в том числе:
 - анализ исполнения налоговых доходов.
 - анализ исполнения неналоговых доходов.
 - анализ безвозмездных поступлений;
- 4) исполнение бюджета города Таганрога по расходам;
 - анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов;
 - анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Таганрога;
- 5) источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога;
- 6) анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году;
- 7) анализ итогов контрольных мероприятий Палаты;
- 8) состояние внутреннего муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог»;
- 9) выводы и предложения.

7. Рассмотрение и утверждение заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета города Таганрога за отчетный финансовый год и его представление в Городскую Думу города Таганрога и Администрацию города Таганрога

1. Проект заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога за отчетный финансовый год подлежит рассмотрению и утверждению Коллегией Палаты.

2. Рассмотрение Коллегией Палаты проекта заключения Палаты на годовой отчет завершается не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

3. Заключение Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города Таганрога не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом, представляется в Городскую Думу города Таганрога, с одновременным направлением в Администрацию города Таганрога.