

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**(специализированный стандарт – стандарт контроля бюджета)**

**ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА  
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗАТО СЕВЕРСК СОВМЕСТНО С  
ПРОВЕРКОЙ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ  
СРЕДСТВ**

Утвержден Решением Коллегии Счётной палаты  
(протокол № 14 от 30.12.2015)

Дата начала действия стандарта: 2016 год

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание внешней проверки.....	3
3. Методические основы проведения внешней проверки.....	4
4. Организация внешней проверки.....	5
5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки.....	6
6. Формы и методы проведения внешней проверки.....	7
7. Порядок проведения внешней проверки.....	10
8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия.....	12
9. Контроль осуществления внешней проверки.....	13
10. Оформление результатов внешней проверки.....	14
11. Оформление и утверждение сводного заключения .....	14

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту - Стандарт) подготовлен для организации исполнения Счетной палатой ЗАТО Северск (далее – Счетная палата) требований 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», статей 35, 36 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15.

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 17.10.2014 № 47К (993)). При разработке Стандарта использован типовой СФК «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 № 4 (30), п. 6.2).

1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Счетной палаты, а также привлеченными специалистами и независимыми экспертами (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 ЗАТО Северск и муниципальной собственности муниципального образования ЗАТО Северск.

1.4. Стандарт является нормативным документом, который устанавливает основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки.

1.5. Цель стандарта: установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск (далее по тексту - внешняя проверка) и подготовки Заключения Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения Счетной палаты;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению Счетной палатой на проект решения Думы ЗАТО Северск об исполнении местного бюджета.

## **2. Содержание внешней проверки**

2.1. Годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчетный финансовый год до его рассмотрения в Думе ЗАТО Северск подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск.

Цели проведения внешней проверки:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности об исполнении бюджета, а также представленных в составе проекта решения Думы ЗАТО Северск отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Северск, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
- установление достоверности и полноты бюджетной отчетности ГАБС;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы ЗАТО Северск (полнота исполнения по объему и структуре доходов и расходов);
- оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств в отчётном году с учетом результатов проведенных контрольных и иных мероприятий;
- выявление резервов при исполнении муниципального бюджета;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
- проверка и анализ исполнения бюджета ЗАТО Северск 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 муниципальном образовании;
- 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. Предметом внешней проверки являются годовой отчёт об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчётный финансовый год, годовая бюджетная отчётность ГАБС (в том числе дополнительные материалы, документы и пояснения к ним).

2.4. Объекты внешней проверки - орган, организующий исполнение бюджета (финансовый орган), главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС).

### **3. Методические основы проведения внешней проверки**

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и анализ соответствия отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Северск Решению Думы о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципального образования ЗАТО Северск.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета ЗАТО Северск, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчётных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств бюджета ЗАТО Северск возможно сопоставление данных за ряд лет.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются чтение отчётности, горизонтальный анализ, вертикальный анализ.

Чтение отчётности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением объекта проверки по данным баланса, сопутствующим формам отчетности и приложениям к ним. По данным бюджетной отчётности определяется имущественное положение организации, характер его деятельности, соотношение средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчётности важно рассматривать показатели разных форм отчётности в их взаимосвязи.

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

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

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоговых показателях отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановой информации и данных внутренних отчётов учреждений. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

#### **4 Организация внешней проверки**

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы Счетной палаты на текущий год. Внешняя проверка начинается с издания приказа Председателя Счетной палаты, определяющего ответственных исполнителей по каждому мероприятию.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

- проверку бюджетной отчетности (оформление ее результатов);
- проверку годового отчета об исполнении бюджета;
- подготовку и оформление заключения с учетом результатов предварительного контроля, результатов контрольных мероприятий за исполнением бюджета отчетного года и внешней проверки годовой бюджетной отчетности за отчетный год.

4.3. Организация внешней проверки включает этапы: подготовительный, основной, заключительный.

На подготовительном этапе:

- 1) проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен быть исполняться бюджет;
- 2) проводится изучение публикаций и полученной информации и сведений по запросам;
- 3) 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 рабочего плана внешней проверки.

Основной этап внешней проверки может заключаться в:

- 1) экспертно-аналитических мероприятиях, включающих в себя:
  - анализ данных бюджетной отчетности ГАБС;

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета;
- 2) контрольных мероприятиях, среди которых могут быть:
  - выборочные проверки достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки;
  - встречные проверки как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами;
- 3) подведении итогов проведенных контрольных мероприятий в течение года.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются заключения и/или акты. На заключительном этапе оформляется Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск.

## **5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки**

5.1. Для проведения внешней проверки Администрация ЗАТО Северск предоставляет в адрес Счетной палаты годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск для подготовки Заключения в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

П.3 ст.264.4 БК РФ «Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.»

Годовой отчет об исполнении бюджета для проведения внешней проверки и подготовки заключения представляется вместе с бюджетной отчетностью об исполнении бюджета и обязательными приложениями к проекту Решения Думы ЗАТО Северск об утверждении годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск, которые предусмотрены Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

5.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Счетной палаты (с даты внесения Главой Администрации ЗАТО Северск годового отчета в Думу ЗАТО Северск).

5.3. Счетная палата готовит Заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.4. Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск, главные администраторы бюджетных средств не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность с отметкой Финансового управления Администрации ЗАТО Северск о принятии данной отчетности в Счетную палату ЗАТО Северск для внешней проверки. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности используются Счетной палатой при подготовке Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчетный финансовый год.

5.5. Основными этапами подготовки Заключения на отчет являются:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов в соответствии с Положением о бюджетном процессе;
- подготовка Заключения Счетной палаты по отчету об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

Подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск проводится Счетной палатой в срок, не превышающий один месяц.

В Заключении на отчет формулируется вывод о достоверности либо недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск, о наличии либо отсутствии нарушений бюджетного законодательства РФ при составлении годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск, формируются предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск.

При наличии недостоверных данных, нарушений бюджетного законодательства РФ, в Заключении на отчет указываются причины и следствия, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства и недостоверности показателей отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск.

5.6. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется Счетной палатой в Думу ЗАТО Северск с одновременным направлением в Администрацию ЗАТО Северск.

5.7. При проведении внешней проверки проверяющие должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Томской области и муниципальными правовыми актами ЗАТО Северск.

5.8. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, могут возникать 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.

5.9. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах. Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в соответствии с программой проведения внешней проверки конкретно для каждого объекта контроля.

5.10. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия СП вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом порядке. При использовании результатов работы привлеченного специалиста/эксперта должно быть обеспечено получение достаточных надлежащих доказательств того, что такая работа отвечает целям контрольного мероприятия. Такие доказательства могут быть получены посредством установления для привлеченного специалиста/эксперта технического задания, как правило, в письменной форме, и сравнения фактически достигнутых результатов.

Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля несут должностные лица СП. Недопустимо разделение ответственности должностных лиц СП и привлеченных специалистов/экспертов.

5.11. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий проверяющие 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.

5.12. Проведение контрольного и экспертного мероприятия подлежит документированию.

5.13. Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчетам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований регламентируется Инструкцией по делопроизводству в Счетной палате и является обязательным для выполнения. Сотрудники Счетной палаты несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

## 6. 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.

### 6.1. 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.

### 6.2. Методы проведения внешней проверки:

- А) сплошная проверка;
- Б) 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 Счетной палаты.

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

### 6.4. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуются ли между собой результаты операций, финансовое положение и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация, и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

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

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.

К приемам фактической проверки относятся:

- участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации гос-

ударственных 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 финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

6.6. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

6.6.1. Проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в ЗАТО Северск:

а) 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);

б) анализ исполнения бюджета ЗАТО Северск за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

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

6.6.2. Проверку годовой отчетности об исполнении бюджета ЗАТО Северск на:

а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

б) соответствие показателей отчетности данным представленным объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

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

г) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств (казенных учреждений), отчетности подведомственных бюджетных и автономных учреждений (результаты проверки взаимозависимых показателей в сводной годовой бухгалтерской отчетности подведомственных бюджетных и автономных учреждений);

д) 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;

е) установление полноты бюджетной отчетности ГАБС и её 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 отчёта (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объёме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчёт) или по бюджетной отчетности ГАБС.

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

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

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

б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

в) анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

г) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение плана оказания муниципальных услуг, утвержденного бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС;

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

6.7. 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. 6.7 настоящего стандарта):

1) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

2) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;

3) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

4) 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.);

5) 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.);

6) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;

7) 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);

8) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;

9) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер.

## **7. Порядок проведения внешней проверки**

7.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию. При планировании учитываются:

- установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования;

- степень обеспеченности Счетной палаты ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- квалификация и опыт работы, профессиональная компетентность и опыт членов рабочей группы, планируемых к участию в контрольном мероприятии и др.

7.2. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам Счетной палаты из внешних источников материалы. Перечень запрашиваемой информации раскрывается в Методических рекомендациях по организации внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск (далее по тексту *Методика по проведению внешней проверки*).

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

7.4. 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 муниципального образования.

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

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

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

7.8. 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.).

7.9. 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.

7.10. 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.

7.11. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления ее в неполном объеме составляется акт по факту непредставления сведений по запросу Счетной палаты.

7.12. 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.

7.13. 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.

7.14. 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.

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

7.16. Проверяющий получает доказательства путем выполнения соответствующих контрольных процедур.

7.17. По окончании проведения контрольных и аналитических процедур проверяющие должны:

- оформить акты и/или заключения по каждому объекту проверки (отчет по результатам проведенного мероприятия с подробным описанием выявленных нарушений, искажений);

- сформулировать выводы по результатам проверки в разрезе каждого объекта контроля и подготовить соответствующее заключение на годовой отчет;

- согласовать результаты внешней проверки с руководством объекта контроля.

## **8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия**

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. 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.

8.4. 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.

8.5. При выявлении фактов нарушений требований законов и иных нормативных правовых актов необходимо отразить нарушения в своей рабочей документации для последующего включения в акт, а также сообщить руководству проверяемого объекта о замеченных нарушениях и предложить принять меры к их устранению.

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

8.7. В случае если выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения, по мнению руководителя рабочей группы (проверяющих), содержат в себе признаки состава преступления и имеется необходимость принять срочные меры для пресечения противоправных действий, руководитель незамедлительно письменно информирует об этом Председателя Счетной палаты.

## **9. Контроль осуществления внешней проверки**

9.1. В ходе контрольного мероприятия заместителем Председателя Счетной палаты должен осуществляться контроль за работой проверяющих и ее результатами. Контроль в ходе контрольного мероприятия осуществляется также аудитором, более опытными членами рабочей группы в отношении работы менее опытных проверяющих.

9.2. Контроль в ходе контрольного мероприятия осуществляется для достижения цели этого мероприятия и обеспечения надлежащего качества работы.

9.3. Назначенные ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям несут персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы контрольного мероприятия, организацию (координацию) действий проверяющих.

9.4. Координация действий проверяющих предполагает выполнение следующих процедур:

- распределение обязанностей, полномочий и ответственности между сотрудниками СП ЗАТО Северск;
- 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. Оформление результатов внешней проверки**

10.1. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляется заключением и/или актом.

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

10.3. При наличии не достоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

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

Более подробно требования к оформлению результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС изложены в Методике по проведению внешней проверки.

## **11. Оформление и утверждение сводного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета**

11.1. Счетная палата готовит Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования, в разрезе закрепленных направлений деятельности с учетом результатов проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включающее в себя следующие основные положения:

- оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годовой отчетности об исполнении бюджета;

- оценка степени достижения целей бюджетной политики, в т.ч. при реализации муниципальных программ;

- оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств.

11.2. Проект сводного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчетный финансовый год подготавливается заместителем Председателя, рассматривается на Коллегии и утверждается Председателем Счетной палаты. При наличии высказанных при рассмотрении замечаний и предложений заключение подлежит доработке.

11.3. Содержание Заключения Счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск должно соответствовать структуре, установленной в Приложении 1 к настоящему Стандарту.

11.4. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования с приложением сводного заключения о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС представляется в Думу ЗАТО Северск с одновременным направлением его в Администрацию ЗАТО Северск не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

## **Содержание Заключения Счетной палаты по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчётный финансовый год**

Заключение на отчёт об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчётный финансовый год состоит из следующих разделов:

1. **Общие положения:** оценивается своевременность представления, полнота отчета по исполнению бюджета ЗАТО Северск за отчетный год.
2. **Оценка достоверности отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчетный год** (с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС).
3. **Исполнение текстовых статей бюджета**
4. **Основные итоги исполнения бюджета за отчетный год** (анализ исполнения основных характеристик бюджета). Проводится анализ фактических доходов, расходов, дефицита бюджета по сравнению с плановыми назначениями, приводится динамика за 3 последних года.
5. **Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга.** Проводится анализ показателей по сравнению с плановыми назначениями и характеристиками бюджета за год, предшествующий отчетному.
6. **Доходы бюджета муниципального образования ЗАТО Северск.** Анализ проведенных мероприятий по мобилизации доходов в бюджет ЗАТО Северск, анализ общего объема доходов в динамике за ряд лет и темпов роста в сравнении с показателями закрытых городов Госкорпорации «Росатом», структура доходной части бюджета (в части собственных доходов бюджета – налоговые, неналоговые, и безвозмездные поступления), оценивается динамика зависимости местных бюджетов городов Росатома от бюджетов других уровней, проводится анализ ритмичности поступления доходов. Проводится анализ доходов отдельно по каждому виду по сравнению с плановыми назначениями. Приводится динамика за 3 последних года, приводятся причины отклонений, информация о выпадающих доходах.
7. **Расходы бюджета муниципального образования ЗАТО Северск.** Проводится анализ общего объема расходов по сравнению с плановыми назначениями и в динамике за 3 последних года, а также по разделам функциональной классификации, по ведомственной структуре бюджета. Приводится информация о резервных фондах.
  - 7.1. **Исполнение муниципальных программ в отчетном финансовом году.**
    - сравнительный анализ исполнения программ с утвержденными в бюджете назначениями, в том числе с первоначальной редакцией Решения о бюджете, с утвержденной в муниципальной программе финансовой потребностью (анализ финансового обеспечения в целом и по каждой программе);
    - анализ исполнения бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов (структура), исполнения программного бюджета по источникам финансирования, и в разрезе ведомственной принадлежности (степень исполнения – факт к плану, структура расходов по программным и непрограммными);
    - анализ причин не освоения бюджетных средств по данным пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета, Сводного заключения по оценке эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск, формируемого Комитетом экономического развития Администрации ЗАТО Северск (необходимо запрашивать), анализ эффективности реализации программ (в том числе результатов оценки, проведенной ответственным исполнителем);
    - анализ соблюдения Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.07.2014 № 1614, Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 16.04.2015 № 707.

7.2. *Исполнение нормативных публичных обязательств*

7.3. *Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности* в форме капитальных вложений на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Проводится анализ по сравнению с плановыми назначениями и в динамике за 3 года (по источникам финансирования); анализ незавершенного строительства.

7.4. *Капитальный ремонт* (в динамике за 3 года)

7.5. *Анализ использования средств дорожного фонда*

8. **Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:**

- плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС, приведены темпы роста к уровню года, предшествующего отчетному;

- плановое и фактическое исполнение доходов ГАБС (по видам доходов, в т.ч. от приносящей доход деятельности), приведены темпы роста к уровню года, предшествующего отчетному;

- информация об основных нарушениях, выявленных в ходе внешней проверки

- информация о деятельности бюджетных учреждений.

9. **Основные выводы и предложения.**

- соблюдение бюджетного законодательства на стадиях организации исполнения муниципального бюджета, а также подготовки отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

- достоверность и полнота представленных в отчете об исполнении бюджета данных, а также его структура, сроки предоставления и содержание;

- существенные обстоятельства исполнения бюджета по отчетным данным;

- соответствие итогов исполнения бюджета целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политике в анализируемом периоде. Приоритетные направления расходов по обязательствам бюджета муниципального образования;

- эффективность применения программно-целевого метода планирования;

- использование критериев результативности и эффективности субъектами бюджетного планирования;

- сокращение объема муниципального долга и своевременность обслуживания долговых обязательств.