**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

**─────────────────────────────────────────────────────────────────**

Утвержден решением

Коллегии Счетной палаты

Чукотского автономного

округа, протокол от

20 марта 2012 года № 5

**Стандарт**

 финансового  контроля (СФК)

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении**

**бюджета муниципального образования»**

Действует с 20 марта 2012 г.

**Анадырь**

**2012**

Оглавление

[**1.Общие положения 3**](#_Toc321131356)

[**2. Правовые, информационные и методические основы проведения внешней проверки годового отчета 4**](#_Toc321131357)

[**3.Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки годового отчета 7**](#_Toc321131358)

[3.1. Первый этап 7](#_Toc321131359)

[3.2. Второй этап. 8](#_Toc321131360)

[3.3 .Третий этап. 8](#_Toc321131361)

[**4. Формирование заключения Счетной палаты 10**](#_Toc321131362)

1. **Общие положения**

1.1.  Стандарт   финансового   контроля (СФК) 2.7 «Внешняя проверка годового отчета об исполнениибюджета муниципального образования» (далее –  Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений:

-статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

-статей 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

 Стандарт  разработан с учетом положений стандарта финансового контроля СФК  203  **«**Последующий  контроль исполнения федерального бюджета» Счетной палаты Российской Федерации.

1.2.  Стандарт  предназначен для использования работниками Счетной палаты Чукотского автономного округа (далее - Счетная палата) при организации и проведении комплекса мероприятий по проверке отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный  финансовый  год и подготовке заключения Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный  финансовый  год (далее –заключение Счетной палаты).

Под комплексом мероприятий в настоящем  Стандарте  понимается совокупность взаимосвязанных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Счетной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.3. Целью  Стандарта  является установление единых организационно-правовых, информационных и методических основ проведения комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятийв целях последующего  контроля  исполнения местного бюджетаи подготовки заключения Счетной палаты в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.4.Задачами Стандарта являются:

1.Установление соответствия исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам.

2.Установление кассового исполнения бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год в части:

-объема и структуры поступивших доходов бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

-осуществленных расходов бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, кодов классификации операций сектора государственного управления, кодов ведомственной структуры расходов бюджета;

-исполнения муниципальных целевых программ (далее – МЦП);

-объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

-использования средств резервного фонда Администрации муниципального образования;

3.Установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документов и материалов, представляемых одновременно с ним.

4.Установление эффективности управления муниципальным долгом;

5.Подготовка заключения Счетной палаты.

1.5. Объектами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее - внешняя проверка годового отчета) является орган, организующий исполнение бюджета, при необходимости - главные администраторы бюджетных средств.

1.6. Предметом внешней проверки годового отчета является исполнение решения о бюджете за отчетный финансовый год.

1.7. Конкретные вопросы регулирования порядка проведения внешней проверки годового отчета, определены в Методических рекомендациях проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

1.7. Программа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования утверждается в порядке, установленном Административным регламентом Счетной палаты.

1.8. Календарные сроки проведения комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовки и рассмотрения заключения Счетной палаты устанавливаются настоящим Стандартом исходя из требований статьи 264.4 БК РФ.

# 2. Правовые, информационные и методические основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

2.1. Правовой основой проведения Счетной палатой внешней проверки годового отчета являются законодательные акты Российской Федерации, Чукотского автономного округа, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, Чукотского автономного округа, органов местного самоуправления.

Осуществление Счетной палатой комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годового отчета основывается на статьях 157, 264.4 БК РФ, статье 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

Единый порядок составления бюджетной отчетности устанавливается приказом Минфина РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В ходе проведения внешней проверки годового отчета осуществляется проверка следующих документов.

1.При выходе на объект:

-нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета муниципального образования;

-сводная бюджетная роспись;

-прогноз поступлений доходов в бюджет муниципального образования;

-годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;

-годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

2.Без выхода на объект:

-годовая бюджетная отчетность (консолидированная) органа¸ организующего исполнение бюджета.

При проведении камеральной проверки, при необходимости, могут быть дополнительно запрошены другие документы, а также годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

2.1.1. При проведении внешней проверки годового отчета по главным администраторам бюджетных средств, следует исходить из необходимости:

1.Соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке исполнения бюджета по доходам, по расходам, по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2.Обеспечения исполнения законодательства Российской Федерации, включая:

а) соблюдение положений и требований БК РФ и иных нормативных правовых актов, в том числе устанавливающих:

-полномочия главных администраторов бюджетных средств;

-ограничения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в случае увеличения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг – в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание государственных (муниципальных) услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов не превышает 10 процентов;

-порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета;

-порядок отражения операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности;

-порядок составления отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

3.Обеспечения исполнения бюджетного законодательства и законодательства Чукотского автономного округа, нормативных правовых актов муниципального образования, регламентирующих реализацию МЦП;

4.Уменьшения объема кредиторской и дебиторской задолженностей, при наличии фактов роста кредиторской и дебиторской задолженности - проанализировать их причины и возможные последствия.

2.2. Информационными основами проведения внешней проверки годового отчета являются:

-законодательные акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, органов власти Чукотского автономного округа, муниципального образования;

-решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год;

-сводная бюджетная роспись;

-годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;

-иные документы, характеризующие исполнение бюджета муниципального образования, в том числе данные оперативного (текущего) контроля исполнения решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год;

-отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

2.3. Методической основой проведения внешней проверки годового отчета является сравнительный анализ:

-соответствия исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год требованиям БК РФ, иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Чукотского автономного округа, муниципального образования;

-результатов проверок с показателями, установленными решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств и содержащихся в отчете данных об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

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

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования проводится сопоставление данных за ряд лет по использованию средств бюджета, выделенных под конкретные цели, характеризующие основную деятельность проверяемых объектов.

# 3.1 Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки годового отчета

# 3.1. Первый этап

Первый этап заключается в подготовке и утверждении программы проведения внешней проверки годового отчета, подготовке информационных писем и распорядительных документов.

Председатель Счетной палаты издает приказ о проведении внешней проверки годового отчета.

Данным приказом устанавливаются конкретные сроки подготовки заключения Счетной палаты.

Программа проведения внешней проверки годового отчета утверждается аудитором Счетной палаты. Проект программы разрабатывается руководителем проверки.

Проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год по главным администраторам бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования, оформление Счетной палатой заключения должны быть завершены не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Перед началом проверки необходимо ознакомиться с имеющейся нормативной правовой базой, в соответствии с которой должно исполняться решение о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

На основе документов, полученных от финансового органа муниципального образования, характеризующих и обосновывающих операции со средствами бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, необходимо проанализировать исполнение бюджета.

При отсутствии необходимых документов или информации, они запрашиваются в рамках мероприятий последующего контроля исполнения бюджета муниципального образования.

# 3.2.Второй этап

На втором этапе осуществляется комплекс контрольно-ревизионных и экспертно – аналитических мероприятий в соответствии с программой проведения внешней проверки годового отчета.

По результатам проведения внешней проверки годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, Счетной палатой составляется сводное заключение.

# 3.3.Третий этап

Подготовка заключения Счетной палаты обеспечивается в соответствии со сроками, определенными в приказе Председателя Счетной палаты о проведении внешней проверки годового отчета.

Заключение Счетной палаты подготавливается с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятийпо главным администраторам бюджетных средств, контрольных мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с планом работы Счетной палаты, и имеющие отношение к отчетному периоду.

Заключение Счетной палаты формируется в соответствии со структурой, установленной пунктом 4 настоящего Стандарта.

Заключение Счетной палаты должно включать следующие основные положения.

1.Установление достоверности отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

а) оценка отчета по доходам бюджета муниципального образования по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, включающая:

-оценку уровня поступления доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета муниципального образования, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;

б) оценка отчета по расходам бюджета муниципального образования по ведомственной структуре расходов бюджета и по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, установленным приложениями к решению о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год, включая:

-анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, анализ причин образования остатков бюджетных средств;

-анализ обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

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

в) оценка отчета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета 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 муниципального образования по состоянию на начало и конец финансового года;

-оценку исполнения показателей муниципального долга в соответствии с требованиями БК РФ;

г)выявление отклонений отчета об исполнении бюджета от утвержденных показателей.

2. Осуществление анализа:

-соответствия исполнения решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год основным направлениям налоговой и бюджетной политики муниципального образования;

-мер, принятых органами местного самоуправления, по повышению эффективности бюджетных расходов;

-доходов, расходов по приносящей доход деятельности по главным распорядителям и получателям бюджетных средств;

-исполнения статей решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год;

-расходования средств бюджета муниципального образования сверх утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему разделу и подразделу расходов бюджетов и по каждому главному распорядителю средств бюджета;

-финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год, либо бюджетной росписью;

-выявленных фактов нарушений при осуществлении муниципальных закупок (при наличии).

3. Выводы и предложения, в том числе:

-соответствие отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный  финансовый  год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета и по главным распорядителям бюджетных средств, результатам проверок по главным администраторам бюджетных средств.

Подготовка заключения Счетной палаты, а также информационных писем и представлений обеспечивается в установленные  Стандартом  сроки.

# 4. Формирование заключения Счетной палаты

Заключение Счетной палаты состоит из следующих разделов:

1.Общие положения.

2.Общая характеристика исполнения решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.

2.3.Анализ организации исполнения бюджета муниципального образования на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям БК РФ и иным нормативным правовым актам.

3. Анализ исполнения доходов бюджета.

3.1.Налоговые доходы бюджета.

3.2.Неналоговые доходы бюджета.

3.3.Безвозмездные поступления.

3.4.Доходы от приносящей доход деятельности.

4.Анализ исполнения расходов бюджета.

4.1. Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

4.2.Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

5.Анализ реализации муниципальных целевых программ.

6.Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

7.Анализ состояния муниципального долга в отчетном финансовом году.

7.1. Структура муниципального долга.

7.2. Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга.

7.3.Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации муниципального образования.

8. Выводы.

9. Предложения.

10. Приложения к заключению Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования утверждается на Коллегии Счетной палаты.