

Контрольно-счетная палата Мурманской области

**Стандарт внешнего государственного финансового
контроля**

**СФК 2.1-2013 «Основные принципы, правила и процедуры
внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов
муниципальных образований Мурманской области»**

(Утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области,

протокол от 27.06.2013 № 18)

Мурманск 2013

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи внешней проверки	4
3. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки	4
4. Формы и методы проведения внешней проверки.....	5
5. Порядок проведения внешней проверки	6

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Основные принципы, правила и процедуры внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Мурманской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты Мурманской области (далее – Регламент), положениями о направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты Мурманской области, утвержденными приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Мурманской области, с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 года № 21К (854)).

1.2. Целью Стандарта является оптимизация процесса проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Мурманской области, повышение качества и эффективности внешнего государственного финансового контроля.

1.3. Задачей Стандарта является определение принципов, правил и процедур проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Мурманской области.

1.4. Сфера применения Стандарта.

Стандарт устанавливает основные критерии и общую систему целенаправленных действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки.

Стандарт является обязательным для исполнения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Мурманской области (далее – Счетной палаты), участвующими в проведении внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Мурманской области (далее – годовых отчетов об исполнении местных бюджетов).

2. Цели и задачи внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

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;
- анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета;
- выявление нарушений и отклонений в процессах исполнения бюджета, своевременное предупреждение о недопущении в дальнейшем нарушений, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании.

3. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

3.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативными правовыми актами и распорядительными документами, регламентирующими процесс исполнения местного бюджета, а также принципами деятельности Счетной палаты, установленными законодательством.

3.2. При проведении внешней проверки члены рабочей группы должны проявлять профессиональный скептицизм.

Проявление профессионального скептицизма означает, что весомость полученных доказательств критически оценивается, доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства объекта финансового контроля либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений, внимательно изучаются. Профессиональный скептицизм необходим, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать необоснованных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при

определении характера, временных рамок и объема процедур контроля, а также при оценке их результатов.

3.3. В процессе реализации контрольных полномочий при проведении внешней проверки руководитель рабочей группы и члены рабочей группы должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

3.4. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

4. Формы и методы проведения внешней проверки

4.1. Виды (формы) внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета:

- камеральная внешняя проверка;
- выездная внешняя проверка.

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 проверки.

4.2. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности объекта проверки, оценки системы внутреннего контроля, а также организационных возможностей Счетной палаты в рамках утвержденного годового плана работы.

Камеральная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования осуществляется в разрезе форм годовой отчетности, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской

Федерации, в отношении которых формируется заключение о достоверности годового отчета.

При проведении выездной проверки, как правило, применяется выборочный метод. Сплошной проверке в рамках выездного контрольного мероприятия могут подлежать отдельные финансовые операции, остатки по отдельным счетам бюджетного учета, существенные по величине (стоимости), либо подверженные риску или по которым ранее были выявлены ошибки (нарушения).

5. Порядок проведения внешней проверки

5.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется в срок, установленный планом работы Счетной палаты. В перечень объектов внешней проверки включаются муниципальные образования, подпадающие под требования нормы пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

При планировании внешних проверок учитываются установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и заключения на годовой отчет об исполнении местных бюджетов.

5.2. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета аналогична порядку, определенному Регламентом для проведения экспертно-аналитических мероприятий (включая определение состава рабочей группы, подготовку план-задания, распоряжения, уведомления в адрес проверяемого объектов).

5.3. При проведении внешней проверки совместно с контрольно-счетным органом муниципального образования составляется программа проведения внешней проверки, которая утверждается Председателем Счетной палаты и согласовывается руководителем контрольно-счетного органа муниципального образования. Состав участников рабочей группы от контрольно-счетного органа муниципального образования определяется его руководителем. Возглавляет рабочую группу сотрудник Счетной палаты.

5.4. Информационной основой для проведения внешней проверки исполнения бюджетов муниципальных образований являются материалы (документы, информация), предоставляемые объектом контроля (положение о бюджете процессе в муниципальном образовании, решения представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на соответствующий финансовый год, муниципальные правовые акты по

вопросам исполнения местного бюджета, годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета и иные документы, связанные с проведением контрольного мероприятия.

5.5. Перечень контрольных процедур для осуществления внешней проверки определяется в плане-задании (или программе) и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов.

Доказательствами при проведении внешней проверки исполнения бюджетов муниципальных образований являются:

- бюджетная, статистическая и иная отчетность,
- результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленных рабочими документами (актами);
- письменные заявления и разъяснения руководителей и должностных лиц объектов внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и другие).

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

5.6.1. проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (в части соблюдения порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета) и анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям).

5.6.2. проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования:

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

- соответствие между отдельными показателями форм бюджетной отчетности;

5.6.3. проведение прочих контрольных (аналитических) процедур:

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

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия Указаниям о порядке применения бюджетной классификации;

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности и причинам их возникновения.

5.7. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, основываются на проведении исследования первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры (помимо процедур, перечисленных в пункте 5.6.3. настоящего Стандарта):

- проверка наличия муниципальных правовых актов, регламентирующих организацию бюджетного учета и внутреннего контроля;

- выборочная сверка данных регистров бюджетного учета с показателями годовой отчетности;

- выборочная проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами).