

Контрольно-счетная комиссия МР «Износковский район»

Стандарт финансового контроля

ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МР «Износковский район»

(Стандарт подлежит применению с 01.01.2015 до его отмены)

Утвержден
Председателем КСК МР «Износковский район»
Кушнир Т.В. _____

с. Износки – 2014 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Основные этапы проведения внешней проверки	5
3. Комплекс контрольных мероприятий	7
4. Подготовка Заключения КСК	8
5. Приложения:	
1. Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности	9
2. Исполнение бюджета МР «Износковский район по доходам за отчетный год	11
3. Структура доходов бюджета МР «Износковский район» за отчетный год и два предшествующих года.	12
4. Исполнение бюджета МР «Износковский район» в разрезе функциональной структуры расходов за отчетный год и два предшествующих года	12
5. Ведомственная структура расходов бюджета МР «Износковский район» за отчетный год и два предшествующих года	12
6. Исполнение бюджета МР «Износковский район» за отчетный год в разрезе ведомственной структуры расходов	13
8. Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ за отчетный год	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля СФК-сб-2 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МР «Износковский район»» (далее - Стандарт) разработан во исполнение положений ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 и ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об

общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава МР «Износковский район», Регламента Контрольно-счетной комиссии МР «Износковский район», Положения о бюджетном процессе МР «Износковский район».

1.2. Настоящий стандарт подготовлен в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 N 47К (993).

1.3. При подготовке настоящего Стандарта были использованы Стандарт финансового контроля Счетной палаты РФ (СФК 203) «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», Временная схема проведения проверки исполнения бюджета города Москвы по расходам главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, Методические рекомендации по проведению внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования, разработанные Счетной палатой Калужской области.

1.4. Стандарт предназначен для использования председателем Контрольно-счетной комиссии МР «Износковский район» (далее – КСК) при организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета МР «Износковский район», годового отчета об исполнении бюджета МР «Износковский район» (далее – комплекс контрольных мероприятий) и подготовки Заключения КСК по отчету об исполнении бюджета МР «Износковский район» за истекший финансовый год.

Под комплексом контрольных мероприятий в настоящем стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить Заключение КСК на отчет об исполнении бюджета МР «Износковский район» в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.5. Стандарт относится к специальной группе стандартов. В части неурегулированной данным стандартом, необходимо руководствоваться:

- Стандартом «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (при подготовке заключения КСК по отчету об исполнении бюджета МР «Износковский район» за истекший финансовый год);
- Стандартом «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (при осуществлении контрольных мероприятий).

1.6. При организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета МР «Износковский район», годового отчета об исполнении бюджета МР «Износковский район» необходимо руководствоваться:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением о бюджетном процессе МР «Износковский район», утвержденным Решением районного Совета от 24.10.2007 № 147, с изменениями и дополнениями Решением районного Совета от 26.12.2013 года № 184;
- Уставом МР «Износковский район»;
- Федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов;
- Регламентом Контрольно-счетной комиссии МР «Износковский район».

1.7. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки Заключения КСК.

1.8. Задачи, решаемые Стандартом:

- определение основных этапов организации и проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки Заключения КСК;
- установление требований к содержанию комплекса контрольных мероприятий и оформлению результатов его проведения;
- определение структуры, содержания и основных требований к Заключению КСК;

1.9. Объекты внешней проверки:

- главные администраторы доходов бюджета МР «Износковский район» – органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) органы Администрации МР «Износковский район»;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств МР «Износковский район».

1.10. Основные термины и понятия:

сводная бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется финансовым отделом Администрации МР «Износковский район» в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета);

бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;

муниципальный долг - обязательства, возникающие из муниципальных займов, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом, принятые на себя муниципальным образованием;

бюджетные инвестиции - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости муниципального имущества;

бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения;

лимит бюджетных обязательств - объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде);

бюджетный учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств МР «Износковский район», а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства;

отчет об исполнении бюджета – унифицированная форма, содержащая данные о доходах, расходах, источниках финансирования бюджета;

бюджетная отчетность – пакет документов, включающий отчет об исполнении бюджета; баланс исполнения бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности; отчет о движении денежных средств; пояснительную записку, составленные по унифицированным формам.

2. Основные этапы проведения внешней проверки

2.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает в себя следующие этапы:

- подготовительный этап;
- камеральная проверка отчетности ГРБС;
- комплекс контрольных мероприятий;
- подготовка Заключения КСК.

Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности и конечные сроки осуществления мероприятий приведены в Приложении № 1.

2.2. Подготовительный этап осуществляется до установленного Положением о бюджетном процессе МР «Износковский район» срока представления главными распорядителями бюджетных средств годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную комиссию.

На подготовительном этапе изучаются изменения нормативно-правовой базы в части формирования бюджетной отчетности, составляются рабочие таблицы.

2.3. С момента представления главными распорядителями

бюджетных средств годовой бюджетной отчетности осуществляется камеральная проверка полученных документов.

Камеральная проверка включает в себя проверку полноты представленных документов, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соответствие отчетности, представленной на бумажных носителях электронной версии, соблюдение контрольных соотношений, соответствие плановых показателей решению Районного Совета МР «Износковский район» о бюджете МР «Износковский район» на истекший финансовый год.

Камеральная проверка завершается внесением отчетных данных по каждому главному распорядителю бюджетных средств в сводные таблицы расходов бюджета и оформлением соответствующих итогов камеральной проверки аналитических материалов (Приложения 2 - 8).

2.4. Комплекс контрольных мероприятий включает в себя проверки достоверности бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и иные тематические проверки по вопросам, влияющим на формирование бюджетной отчетности.

В обязательном порядке проводятся проверки достоверности бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, по которым выявлены нарушения в ходе камеральной проверки.

Комплекс контрольных мероприятий осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля КСК МР «Износковский район» «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с оформлением по итогам проверок соответствующих актов (Приложение 9).

2.5. Заключение Контрольно-счетной комиссии по отчету об исполнении бюджета МР «Износковский район» за истекший финансовый год подготавливается на основе:

- результатов камеральной проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МР «Износковский район»;
- результатов комплекса контрольных мероприятий;
- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета МР «Износковский район».

3. Комплекс контрольных мероприятий

3.1. Целью проведения комплекса контрольных мероприятий является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета МР «Износковский район», выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

3.2. Задачи контрольных мероприятий следующие:

- установление корректности заполнения отчетных форм главного распорядителя бюджетных средств в части суммирования соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;
- установление законности составления бюджетной росписи и доведения

лимитов бюджетных обязательств;

- установление своевременности и полноты формирования муниципальных заданий для подведомственных получателей;
- установление наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;
- определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;
- установление причин выявленных нарушений и недостатков;
- установление соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета и первичным документам.

3.3. При осуществлении контрольного мероприятия главные распорядители бюджетных средств проверяются как:

- администраторы доходов бюджета МР «Износковский район»;
- администраторы источников финансирования бюджета;
- распорядители средств бюджета МР «Износковский район» по подведомственным получателям;
- получатели бюджетных средств.

3.4. Оценка отчета об исполнении бюджета по доходам включает в себя определение соответствия показателей бюджетной отчетности показателям, учтенным в прогнозе доходов бюджета, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взыскания и принятия решений по возврату излишне уплаченных платежей.

3.5. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, роспись;
- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;
- подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (выборочно).

3.6. Проверке и анализу подлежит каждая форма бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

3.7. При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных распорядителей бюджетных средств рекомендуется использовать Доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, а также отчеты об исполнении муниципальных программ.

4. Подготовка Заключения КСК

4.1. Заключение КСК по отчету об исполнении бюджета состоит из следующих разделов (Приложение № 10):

- Общие положения;
- Изменение плановых показателей бюджета муниципального района;
- Исполнение бюджета по доходам;
- Исполнение бюджета по расходам;
- Исполнение программной части бюджета;
- Результат исполнения бюджета;
- Состояние муниципального долга;
- Оформление годовой бюджетной отчетности;
- Выводы и предложения.

4.2. Общие положения содержат информацию о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчетности, о соблюдении сроков её представления в Контрольно-счетную комиссию, о соответствии показателей отчета об исполнении бюджета муниципального района суммарным показателям бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

4.3. Изменение плановых показателей основных характеристик бюджета МР «Износковский район» анализируется согласно принятым в истекшем году решениям Районного Совета МР «Износковский район» по внесению изменений в решение о бюджете МР «Износковский район».

В данном разделе отражаются основные причины вносимых изменений как в целом по бюджету муниципального района, так и в разрезе отдельных администраторов бюджетных средств.

4.4. Исполнение бюджета по доходам анализируется в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Налоговые и неналоговые доходы анализируются в разрезе основных видов, безвозмездные поступления – по наиболее значительным в суммовом выражении.

В данном разделе отражается выполнение прогнозных значений по доходам, устанавливаются причины и последствия отклонений от плановых значений.

4.5. Исполнение бюджета по расходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной политики МР «Износковский район».

Определяется освоение бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета, муниципальных заданий, выявляются причины не освоения.

Отдельно рассматривается использование резервного фонда Администрации района.

4.6. Исполнение программной части бюджета раскрывается на основе анализа бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ. Приводится динамика ассигнований в целом по программам и в разрезе переходящих программ. Устанавливаются причины внесения изменений в программы, не освоения бюджетных ассигнований.

Определяется влияние изменений на результативность программ.

4.7. Результатом исполнения бюджета является профицит или дефицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических показателей. Устанавливаются факторы, повлиявшие на результат. Определяются источники финансирования дефицита бюджета.

4.8. Состояние муниципального долга рассматривается как в целом по бюджету за счет привлечения сторонних средств в качестве источника финансирования дефицита бюджета и за счет предоставления муниципальных гарантий, так и в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в части дебиторской и кредиторской задолженности.

4.9. Выявляемые в ходе внешней проверки другие нарушения и недостатки, в том числе в части оформления форм, таблиц и текстовой части годовой бюджетной отчетности отражаются в соответствующем разделе Заключения КСК.

4.10. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.

Приложение № 1

Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности

Наименование мероприятия	Сроки выполнения работ
1	2
Подготовительный этап	до 1 марта
- изучение изменений нормативно-правовой базы в части формирования и представления бюджетной отчетности	
- подготовка шаблонов аналитических таблиц	
- подготовка шаблонов рабочей документации для камеральной проверки	
- подготовка шаблонов рабочей документации и актов для проверки достоверности бюджетной отчетности	
- контроль поступления годовой бюджетной отчетности ГРБС	
Камеральная проверка	1 – 15 марта
- проверка соответствия состава представленных документов требованиям нормативно-правовых актов	
- проверка полноты заполнения всех необходимых реквизитов и показателей форм и таблиц бюджетной отчетности	
- соответствие показателей отчетности, представленной на бумажных носителях, электронной версии	
- проверка соблюдения контрольных соотношений	
- проверка соответствия плановых показателей решению	

Районного Совета о бюджете МР «Износковский район» на истекший финансовый год и сводной бюджетной росписи	
- заполнение соответствующих форм аналитических таблиц	
- определение объектов и тематики комплекса контрольных мероприятий	
Комплекс контрольных мероприятий	5 – 31 марта
- оформление приказов и программ проверок контрольных мероприятий	
- проверка объектов контрольных мероприятий в соответствии с утвержденными программами	
- оформление актов проверок и передача их в экспертно-аналитический отдел	
Подготовка Заключения КСК	
- изучение отчета об исполнении бюджета МР «Износковский район» за истекший финансовый год	до 4 апреля
- сопоставление показателей отчета об исполнении бюджета города с суммарными показателями годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств	до 6 апреля
- установление отклонений показателей и выявление причин и последствий данных отклонений	до 6 апреля
- изучение актов проверок комплекса контрольных мероприятий	до 10 апреля
- подготовка разделов Заключения КСК – «Общие положения» и «Изменение плановых показателей бюджета города»	до 11 апреля
1	2
- подготовка раздела Заключения КСК – «Исполнение бюджета по доходам»	до 12 апреля
- подготовка раздела Заключения КСК – «Исполнение бюджета по расходам»	до 16 апреля
- подготовка раздела Заключения КСК – «Исполнение программной части бюджета»	до 18 апреля
- подготовка разделов Заключения КСК – «Результат исполнения бюджета» и «Состояние муниципального долга»	до 19 апреля
- подготовка раздела Заключения КСК – «Оформление годовой бюджетной отчетности»	до 22 апреля
- формулировка выводов и разработка предложений	до 23 апреля
- оформление проекта Заключения КСК	24 апреля

Исполнение бюджета МР «Износковский район» по доходам за отчетный год

руб.

Наименование	ГРБС №1				Итого по ГРБС			
	Утвержденные бюджетные	Исполнение бюджета	Неисполненные назначения	% исполнения	Утвержденные бюджетные	Исполнение бюджета	Неисполненные назначения	% исполнения
Доходы, всего в том числе:								
1. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе								
2. Безвозмездные поступления								
Безвозмездные поступления от других бюджетов в том числе								
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов								

Структура доходов бюджета МР «Износковский район» за отчетный год и 2-х предшествующих годов

Наименование показателя	Предшествующий год		Предшествующий год		Отчетный год	
	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %
Доходы, всего в том числе:		100		100		100
1. Безвозмездные поступления от других бюджетов						
Дотации						
Субвенции						
Субсидии						
Иные межбюджетные трансферты						
2. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе						
Далее виды налоговых и неналоговых доходов						

Исполнение бюджета МР «Износковский район» в разрезе функциональной структуры расходов за отчетный год и 2 предшествующих года

Наименование	Раз дел	По дра зд.	Предшест вующий год, руб.	%	Предшест вующий год, руб.	%	Отчетный год, руб.	%
Общегосударственные вопросы	1	0						
ГРБС № 1								
ГРБС № 2								
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1	2						
ГРБС № 1								
ГРБС № 2								
ВСЕГО РАСХОДОВ				100		100		100
ГРБС № 1								
ГРБС № 2								

Ведомственная структура расходов бюджета МР «Износковский район» за отчетный год и 2 предшествующих года

Наименование	Предшест вующий год, тыс. руб.	%	Предшест вующий год, тыс. руб.	%	Отчетный год, тыс. руб.	%
ГРБС № 1						
ГРБС № 2						
Всего расходов						

Приложение № 6

Исполнение бюджета МР «Износковский район» за отчетный год в разрезе ведомственной структуры расходов

тыс. руб.

Наименование	Утвержденные ассигнования	Исполнение бюджета	Неисполненные назначения	% исполнения
ГРБС № 1				
ГРБС № 2				
Всего расходов				

Приложение № 7

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ

Наименование программы	Выделено ассигнований, тыс. руб.	Освоено ассигнований, тыс. руб.	% исполнения
МП ...			
в т.ч. подпрограмма ...			
в т.ч. - ГРБС № 1			
- ГРБС № 2			
Всего			
Муниципальные программы МР «Износковский район»			
ВЦП			