**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением председателя

Контрольно-счетной палаты

Нижнеудинского МО

от 02 апреля 2013 года № 09

**СТАНДАРТ**

**внешнего муниципального финансового контроля**

**Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования**

**(СВМФК-4)**

**«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»**

**г. Нижнеудинск**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Номера страниц |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Содержание внешней проверки | 4 |
| 3 | Методические основы проведения внешней проверки | 5 |
| 4 | Организация внешней проверки | 6 |
| 5 | Общие принципы и требования к проведению внешней проверки | 7 |
| 6 | Формы и методы проведения внешней проверки | 8 |
| 7 | Порядок проведения внешней проверки | 12 |
| 8 | Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия | 14 |
| 9 | Контроль осуществления внешней проверки | 15 |
| 10 | Оформление результатов внешней проверки | 16 |
| 11 | Оформление сводного заключения | 16 |

**1. Общие положения**

# 1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее по тексту Стандарт) подготовлен для организации исполнения требования ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 [Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»](garantf1://12082695.0/), ст.9,11 Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, ст. 42 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании.

1.2. Стандарт разработан с использованием типового СФК Союза МКСО «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», методических рекомендаций Союза МКСО по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, при организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

### 1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования, 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 Нижнеудинского муниципального образования и муниципальной собственности.

1.4. Сфера применения Стандарта

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим 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 отчётности главных администраторов бюджетных средств, годового отчёта об исполнении местного бюджета (далее по тексту внешняя проверка*)* и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования.

### 1.6. Задачи Стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;

- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСП;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП на проект решения Думы Нижнеудинского муниципального образования (далее - Дума Нижнеудинского МО) бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

**2. Содержание внешней проверки**

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

### - установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения Думы Нижнеудинского МО отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

- установление достоверности бюджетной отчетности ГАБС;

### - установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы Нижнеудинского МО;

- оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;

- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления

годовой отчетности об исполнении местного бюджета;

- проверка и анализ исполнения местного бюджета 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 Нижнеудинском муниципальном образовании;

- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- определениестепени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;

- годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.4. Объектами внешней проверки:

- орган, организующий исполнение бюджета (финансовый орган);

- главные администраторы доходов бюджета;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

- главные распорядители бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования является экспертно-аналитическим мероприятием.

**3. Методические основы проведения внешней проверки**

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования решению о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на очередной финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Нижнеудинского муниципального образования.

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

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможен анализ данных за несколько 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 субъекта анализа. По данным бюджетной отчётности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении 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 источников, 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 итоге 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, плановую информацию и данные внутренних отчётов. 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 Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования на текущий год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

-проверку годового отчета об исполнении бюджета;

- проверку бюджетной отчетности;

- оформление заключения.

4.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный;

- основной;

- заключительный.

4.4. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет (законодательные акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации, иные нормативные акты Российской Федерации, а также правовые акты Нижнеудинского муниципального образования); для создания информационной базы, обеспечивающей подготовку Заключения, Контрольно-счетной палатой Нижнеудинского муниципального образования (далее по тексту КСП) направляются запросы о предоставлении необходимых документов, сведений, информации;

- проводится изучение публикаций и полученной информации, сведений по запросам.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки.

В ходе внешней проверки могут направляться запросы о дополнительной и (или) уточняющей информации для предоставления в КСП.

В случае непредставления в определенный срок в КСП запрашиваемой информации КСП после получения отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования вправе обратиться в Думу Нижнеудинского муниципального образования для направления объекту внешней проверки от имени Думы соответствующего запроса.

4.5. Основной этап внешней проверки заключается:

- в проведении экспертно-аналитических мероприятий: анализ данных годового отчета об исполнении бюджета, анализ данных бюджетной отчетности ГАБС с учетом итогов проведенных в течение года экспертно-аналитических и контрольных мероприятий и иной информации об исполнении бюджета;

- в проведении контрольных мероприятий: выборочной 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.

На каждую проверку бюджетной отчетности ГАБС издается соответствующее распоряжение председателя КСП.

Результатом

проведения данного этапа внешней проверки являются заключения и акты.

4.6. На заключительном этапе оформляется заключение КСП на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

**5. Общие принципы и требования к проведению**

**внешней проверки**

5.1. Для проведения внешней проверки финансовый отдел администрации Нижнеудинского МО предоставляет в адрес КСП годовой отчёт об исполнении местного бюджета для подготовки заключения в срок не позднее 01 апреля текущего года.

5.2. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес КСП.

5.3. КСП готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится в сроки, определенные председателем КСП в соответствующих распоряжениях председателя КСП.

5.5. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования представляется КСП в Думу Нижнеудинского муниципального образования с одновременным направлением в администрацию Нижнеудинского муниципального образования.

5.6.  При проведении внешней проверки КСП руководствуется нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и Нижнеудинского муниципального образования.

5.7. В процессе реализации экспертных полномочий КСП должна строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

**6. Формы и методы проведения внешней проверки**

При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

- экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчётности и иной информации об исполнении бюджета;

- контрольно-ревизионные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчётности.

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:

- сплошная проверка;

- 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 КСП.

6.3. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

6.4. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

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

6.6. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;

- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированны и представлены данные в бюджетной отчетности;

- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

6.7. 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.).

К приемам фактической проверки относятся:

- участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации государственных 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.) и др.

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

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

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

- проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

- 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);

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

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

6.9. проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на:

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

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

-  соответствие плановых показателей, указанных в отчётности ГАБС, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений внесённых в ходе исполнения бюджета;

- соответствие фактических показателей, указанных в отчётности ГАБС, данным отчётности подведомственных ПБС;

- 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;

- установление полноты бюджетной отчётности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчётности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчёта (бюджетной отчётности) 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 отчётности ГАБС.

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

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

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

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение плана оказания муниципальных услуг, утверждённого бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС.

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

6.11. 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. 4.4 настоящего стандарта):

- экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

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

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

- 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.);

- 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.);

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

- 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);

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

- анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер;

- проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

**7. Порядок проведения внешней проверки**

7.1. Проведению внешней проверки подлежит планированию.

7.2. При планировании внешней проверки учитываются:

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

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

- квалификация и опыт работы;

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

7.3. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам КСП из внешних источников материалы.

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

7.5. 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.

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

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

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

7.9. 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.).

7.10. 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.

7.11. 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.

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

7.13. 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.

7.14. 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.

7.15. 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.

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

7.17. Проверяющий получает доказательства путем выполнения соответствующих контрольных процедур.

7.18. По окончании проведения контрольных и аналитических процедур члены рабочей группы должны:

- оформить аналитические записки 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 сделать следующее:

- отразить нарушения в своей рабочей документации для последующего включения в акт;

- 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 и возмещения ущерба усилиями проверяемой организации.

8.7. В случае если выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения содержат в себе признаки состава преступления и имеется необходимость принять срочные меры для пресечения противоправных действий, проверяющий составляет акт по факту, содержащий в себе признак состава преступления.

**9. Контроль осуществления внешней проверки**

9.1. В ходе контрольного мероприятия должен осуществляться контроль работы членов рабочей группы и ее результатов.

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

9.3. Контроль в ходе контрольного мероприятия осуществляется руководителем контрольного мероприятия в отношении работы менее опытных членов рабочей группы.

9.4. Для контроля выполнения рабочей программы проверки могут использоваться индикаторы полноты выполнения программы контрольного мероприятия.

9.5. При выборе показателей (индикаторов) предпочтение должно отдаваться показателям конечных результатов деятельности (непосредственное выполнение или невыполнение пункта программы проведения проверки).

**10. Оформление результатов внешней проверки**

10.1. В случае выявленных нарушений результаты внешней проверки годовой отчетности главных администраторов средств местного бюджета оформляются актами по каждому администратору.

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 не достоверности бюджетной отчетности.

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

**11. Оформление сводного заключения**

11.1. КСП на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования готовит заключение с учётом результатов проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за отчетный финансовый год состоит из следующих разделов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общие положения | Оценивается своевременность предоставления отчета об исполнении бюджета муниципального образования, описание информационной базы, используемой при подготовке заключения |
| 2 | Макроэкономические условия исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за отчетный год | Проводится анализ основных макроэкономических показателей в сравнении с данными Прогноза социально-экономического развития на отчетный год |
| 3 | Общая характеристика исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за отчетный год | Проводится проверка соблюдения требований статей 184.1, 264.2,217,219.1 Бюджетного кодекса РФ.  Проводится анализ вносимых в течение отчетного финансового года изменений в бюджет муниципального образования.  Проводится анализ фактических доходов, расходов, дефицита бюджета муниципального образования по сравнению с плановыми назначениями. Приводится динамика за 2-3 последних года. |
| 4 | Соблюдение требований бюджетного законодательства РФ | Проводится проверка соблюдения требований п.2 ст.83, п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ. |
| 5 | Исполнение бюджета Нижнеудинского муниципального образования по доходам | Проводится анализ доходов (отдельно по каждому виду) по сравнению с плановыми назначениями; приводится динамика за 3 последних года.  Приводятся причины отклонений.  Дается оценка работе по администрированию доходов, по снижению задолженности. |
| 6 | Исполнение расходной части бюджета Нижнеудинского муниципального образования | Проводится анализ расходов по сравнению с плановыми назначениями и в динамике за 3 последних года по разделам функциональной классификации. |
| 7 | Муниципальные программы | Проводится анализ исполнения муниципальных программ, с указанием их удельного веса в общем объеме расходов, а также удельного веса федеральных, региональных и муниципальных программ. |
| 8 | Муниципальный долг и дефицит бюджета Нижнеудинского муниципального образования | Проводится:  - анализ показателей по сравнению с плановыми назначениями;  - оценка работы администрации Нижнеудинского муниципального образования по снижению муниципального долга. |
| 9 | Основные выводы и предложения | В данном разделе отражаются:  - соблюдение бюджетного законодательства на стадиях организации исполнения местного бюджета, а также при подготовке отчета об исполнении бюджета муниципального образования;  - достоверность и полнота представленных в отчете об исполнении бюджета данных, а также его структура, сроки предоставления и содержание;  - сокращен ли объем муниципального долга и своевременность обслуживания долговых обязательств. |

11.2. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования представляется КСП в представительный орган муниципального образования с одновременным направлением его в администрацию муниципального образования не позднее 30 апреля года, следующего за отчётным финансовым годом.