**Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский район Мурманской области**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Основные принципы, правила и порядок проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Печенгского района Мурманской области»**

(Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район Мурманской области от 21.01.2019 № 2)

**Никель 2019**

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 6. Основные принципы формирования результатов внешней проверки……………………………………………………………………….8 7. Порядок оформления результатов внешней проверки……..…...8 |

1. **Общие положения.**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Основные принципы, правила и порядок проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Печенгского района 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», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Печенгский район, утвержденного решением Совета депутатов Печенгского района от 17.03.2016 № 70, с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 года № 47К (993)).

1.2. Целью Стандарта является оптимизация процесса проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав муниципального района, повышение качества и эффективности внешнего муниципального финансового контроля, определение единых требований к оформлению результатов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Печенгского района Мурманской области

1.3. Задачей Стандарта является определение принципов, правил и процедур проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Печенгского района Мурманской области, унификация порядка документального оформления результатов внешней проверки и формирования заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Печенгского района Мурманской области (далее – годовых отчетов об исполнении местных бюджетов)

1.4. Сфера применения Стандарта.

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

Стандарт является обязательным для исполнения должностными лицами Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район Мурманской области (далее – Контрольно-счетной палаты), участвующими в проведении внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Печенгского района Мурманской области (далее – годовых отчетов об исполнении местных бюджетов).

1. **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.

1. **Общие принципы и требования к проведению внешней проверки.**

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

3.2. При проведении внешней проверки сотрудники Контрольно-счетной палаты 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 неоправданных 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 сотрудники Контрольно-счетной палаты должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

3.4. Сотрудники Контрольно-счетной палаты 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 Контрольно-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).

1. **Порядок проведения внешней проверки.**

5.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется в срок, установленный планом работы Контрольно-счетной палаты.

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

5.2. Информационной основой для проведения внешней проверки исполнения местных бюджетов являются материалы (документы, информация), предоставляемые объектом контроля (положение о бюджетом 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).

5.3. Перечень контрольных процедур для осуществления внешней проверки определяется в программе и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов.

Доказательствами при проведении внешней проверки исполнения местных бюджетов 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).

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

5.4.1. 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).

5.4.2. 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;

5.4.3. 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.

5.5. 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 5.4.3. 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.

**6. Основные принципы формирования результатов внешней проверки.**

6.1. Результаты внешней проверки (как экспертно-аналитического мероприятия) подлежат обязательному оформлению в форме заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета в соответствии с вопросами, определенными программой внешней проверки.

При выявлении нарушений в ходе контрольного мероприятия должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, в чем выразилось нарушение, документально подтвержденная сумма нарушения, ссылки на первичные документы, должностные или иные лица объектов контроля, допустившие нарушения.

6.2. При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

6.3. Результаты проверки излагаются на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися документами, заключениями специалистов, письменными объяснениями руководителей и должностных лиц (доказательствами).

6.4. Заключение на годовой отчет имеют сквозную нумерацию страниц. Стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации, в тысяче рублей с точностью до одного десятичного знака.

6.5. В документах по результатам внешней проверки не допускаются выводы, предположения и факты, не подтвержденные соответствующими документами, а также морально-этическая оценка действий должностных, материально-ответственных и иных лиц объекта проверки.

**7. Порядок оформления результатов внешней проверки.**

7.1. Заключение по результатам внешней проверки.

7.1.1. Заключение должно содержать нормы бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, в соответствии с которыми проведено контрольное мероприятие.

7.1.2. Заключение должно отражать обобщенные результаты внешней проверки.

7.1.3. В вводной (общей) части Заключения указываются: вид (форма) проведения внешней проверки (камеральная или выездная), перечень проверенных форм годовой отчетности объекта проверки, основания проведения проверки, сроки, объекты проверки, информация о предмете, целях и методах проведения внешней проверки.

7.1.4. В содержательной части Заключения отражаются обобщенные результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за соответствующий финансовый год с систематизацией по видам выявленных нарушений.

В содержательной части Заключения информация предоставляется в объеме, достаточном для формирования выводов.

Факты нарушений (недостатков) бюджетной отчетности при необходимости оформляются в виде таблицы.

7.1.5. В заключительной части выражается профессиональное мнение о достоверности годового отчета об исполнении бюджета соответствующего муниципального образования.

Мнение о достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета должно быть выражено тогда, когда сотрудник Контрольно-счетной палаты приходит к заключению о том, что отчетность объекта контроля дает достоверное представление о его финансовом положении и результатах исполнения бюджета в соответствии с установленными требованиями бюджетного законодательства, установленными правилами ведения бюджетного учета и составления отчетности.

При выявлении в ходе проверки фактов искажения ряда показателей годовой отчетности сотрудник может отказаться от выражения мнения о достоверности годовой отчетности.

В Заключении могут быть указаны имеющие место факты, не влияющие на мнение о достоверности бюджетной отчетности в целом, но описываемые в Заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации (такие как отдельные нарушения методологии ведения бюджетного учета, ненадлежащий уровень системы внутреннего контроля объекта проверки и т.д.).

7.1.6. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, подписывается председателем Контрольно-счетной палаты.

7.1.7. Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета в установленном порядке направляется в представительный и исполнительно-распорядительный органы муниципального образования.