

Утверждено:  
распоряжением ревизионной  
комиссии МО "Мезенский  
муниципальный район"  
от 25.04.2014 г. № 5

## СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета  
совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности  
главных администраторов бюджетных средств

2014 год

## Содержание

	Наименование	страницы
1	Общие положения	3
2	Содержание внешней проверки	4
3	Организация внешней проверки	5
4	Общие принципы и требования к проведению внешней проверки	5
5	Методические основы проведения внешней проверки	6
6	Порядок проведения внешней проверки	11
7	Действия при обнаружении нарушений и недостатков	13
8	Оформление результатов внешней проверки	14
9	Оформление и утверждение заключения	15

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении 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, Федерального закона от 7.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» федеральных законов и законов Архангельской области, решения от 19.09.2012г. N 223 «Об утверждении Положения о ревизионной комиссии муниципального образования «Мезенский муниципальный район», регулирующих бюджетные правоотношения, а также регламентирующих сферу деятельности ревизионной комиссии муниципального образования "Мезенский муниципальный район" (*далее по тексту Ревизионная комиссия*).

Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.2. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Ревизионной комиссии, привлеченными специалистами и независимыми экспертами (*далее по тексту: проверяющие*), участвующими при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета муниципального образования и муниципальной собственности.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать проверяющие при проведении внешней проверки.

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета (*далее по тексту: внешняя проверка*) и подготовка заключения.

1.4. Задачами Стандарта являются:  
определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;  
определение методических основ проведения внешней;  
определение структуры, содержания и основных требований к оформлению результатов на проект решения об исполнении бюджета.

## 2. Содержание внешней проверки.

2.1. Объектами проверки являются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (*далее по тексту – ГАБС*).

Предмет внешней проверки:

годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;  
годовая бюджетная и бухгалтерская отчётность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.2. Целью проведения внешней проверки является:

установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учёта законодательству Российской Федерации;

установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа;

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 отчёт об исполнении бюджета.

2.3. Основными задачами проведения внешней проверки является:

проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчётности об исполнении бюджета; выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учёта; определение степени выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг;

проверка и анализ исполнения бюджета по данным годового отчёта, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;

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

2.4. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчётности, имеют место в силу следующих причин:

внешняя проверка осуществляется преимущественно на камеральном уровне;

в ходе проверки применяются выборочные методы;

система бюджетного учёта и внутреннего контроля подвержена влиянию человеческого фактора;

преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;

работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам проверки основывается на его профессиональном суждении.

### **3. Организация внешней проверки**

3.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы Ревизионной комиссии на текущий год.

Внешняя проверка начинается с издания распоряжения руководителя Ревизионной комиссии.

3.2. Внешняя проверка включает в себя проверку годового отчёта об исполнении бюджета, проверку бюджетной отчётности ГАБС и оформление результатов с поэтапной организацией: подготовительный, основной, заключительный.

3.3. На подготовительном этапе вырабатывается программа внешней проверки, для которой:

проводится сбор и изучение правовой базы исполнения бюджета;

проводится изучение публикаций, а также изучение полученной информации и сведений по запросам ревизионной комиссии;

определяются ответственные лица по экспертизе годового отчёта, бюджетной отчётности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям, необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчётности, в том числе при необходимости контрольные мероприятия с выходом на объект проверки.

3.4. Основной этап внешней проверки составляют анализ данных годового отчёта об исполнении бюджета, анализ данных бюджетной отчётности ГАБС; выборочная проверка достоверности данных бюджетной отчётности с выходом на объект проверки, встречные проверки как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами; анализ итогов проведённых контрольных мероприятий в течение года.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются акты, аналитические справки.

3.5. На заключительном этапе оформляется заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета.

### **4. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки.**

4.1. Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес Ревизионной комиссии годовой отчёт об исполнении бюджета в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

Подготовка заключения на годовой отчёт проводится в срок, не превышающий один месяц со дня предоставления документов в адрес Ревизионной комиссии. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета подготавливается с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС.

4.2. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета представляется Ревизионной комиссией в представительный орган с одновременным направлением в местную администрацию.

4.3. При проведении внешней проверки проверяющие руководствуются

нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Архангельской области и муниципального образования.

4.4. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, необходимых для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в соответствии с Программой проведения внешней проверки конкретно для каждого объекта проверки.

4.5. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия Ревизионная комиссия вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами Ревизионной комиссии порядке.

При использовании результатов работы привлеченного специалиста (эксперта) должно быть обеспечено получение достаточных надлежащих доказательств того, что такая работа отвечает целям контрольного мероприятия. Такие доказательства могут быть получены посредством установления для привлеченного специалиста (эксперта) технического задания, как правило, в письменной форме, и сравнения фактически достигнутых результатов.

Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта проверки несут должностные лица КСП. Недопустимо разделение ответственности должностных лиц КСП и привлеченных специалистов (экспертов).

4.6. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий проверяющие и должностные лица (представители) объекта проверки строят взаимоотношения на основе взаимного уважения, придерживаются общепринятых моральных норм и принципов профессиональной этики.

4.7. Проведение контрольного и экспертного мероприятия подлежит документированию.

Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчётам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований определяется регламентом Ревизионной комиссии и является обязательным для проверяющих.

4.8. Проверяющие несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

## **5. Методические основы проведения внешней проверки**

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

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

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможно сопоставление данных за ряд лет.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ.

5.3. *Чтение отчётности* представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. 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.

5.4. 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.

5.5. 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 проверяемого объекта.

5.6. Внешняя проверка 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 проверки.

Решение о форме проведения контрольного мероприятия принимается на подготовительном этапе проверки.

5.7. Методы проведения внешней проверки:

сплошная проверка;

выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надёжности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения Ревизионной комиссии.

5.8. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчётности отдельно путём сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

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

Согласованность результатов хозяйственных операций и финансовых показателей бюджетной отчётности, соблюдение требований законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования, раскрытие необходимой информации и точность представленных данных определяют степень достоверности бюджетной отчётности.

5.9. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по используемому материалу (информации) на документальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учётных документов, регистров бюджетного учёта, бюджетных смет и расчётов к ним, отчётности, нормативной и другой документации, предоставляемой объектом проверки. Основными приёмами документальной проверки являются:

формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учёта, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчёт 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 совершённых хозяйственных операций;

проверка данных синтетического и аналитического учёта в разрезе бюджетных счетов (по данным бюджетных регистров) и их сверка с показателями отчётности, проверка отчётности муниципальных учреждений, подведомственных объекту проверки и др.;

приёмы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчётности и др.);

технико-экономические расчёты.

Приёмами фактической проверки являются:



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 др.;

экспертная оценка фактического объёма и качества оказываемых муниципальных услуг;

визуальное наблюдение путём обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и др.);

проверка соблюдения финансовой дисциплины 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.

5.10. При камеральной проверке проводится:

5.10.1. проверка порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверка 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);

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

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

5.10.2. проверка годовой отчётности об исполнении бюджета муниципального образования:

а) на соответствие порядка подготовки годовой отчётности по форме и полноте представления требованиям законодательства о бюджетной отчётности;

б) на соответствие показателей отчётности данным бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчётности (достоверность показателей годового отчёта);

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

г) на соответствие фактических показателей, указанных в отчётности ГАБС, данным отчётности подведомственных ПБС;

д) на корректность формирования сводной отчётности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноимённых показателей форм бюджетной отчётности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств

и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

е) на 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.

ж) на проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчётности и пояснительной записки.

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

а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётного периода, причин и сроков их возникновения;

б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

в) анализ соблюдения методологии бюджетного учёта, формирования бюджетных регистров;

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

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

5.11. При выездной проверке, проводятся как документальная, так и фактическая проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учётных документов, регистров бюджетного учёта, бюджетной отчётности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры (помимо процедур, перечисленных в п. 5.10. настоящего стандарта):

а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учёта, оценка надёжности средств внутреннего контроля;

в) выборочная сверка данных бюджетного учёта с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчётности;

г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учёте и отчётности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к

соответствующему периоду, соответствия данных учёта данным первичной документации и др.);

д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учёта и отчётности (инвентаризационные описи, акты сверки расчётов с дебиторами и кредиторами и др.);

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

ж) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов бюджета (в том числе средств муниципального образования и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);

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

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

к) проверка соблюдения требований по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

## **6. Порядок проведения внешней проверки**

6.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию, при котором учитываются установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчётности и формирования заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования.

6.2. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информация), представляемые объектом проверки, а также материалы, полученные по запросам Ревизионной комиссии из внешних источников.

Непосредственно проведение контрольных процедур начинается с момента получения от объекта проверки годового отчёта об исполнении бюджета и другой необходимой информации.

6.3. 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 отчёт об исполнении бюджета муниципального образования.

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

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

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

6.5. Доказательствами при проведении внешней проверки являются:  
первичные учётные документы;  
регистры бухгалтерского учёта;  
бюджетная, статистическая и иная отчётность;  
результаты процедур контроля, проведённых 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.).

6.6. 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 путём 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 надёжность заявлений и разъяснений руководства объекта проверки по аналогичным или другим вопросам.

6.7. 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.

6.8. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления её в неполном объёме составляется акт по факту непредставления сведений по запросу Ревизионной комиссии по форме приложения № 7 Регламента Ревизионной комиссии.

6.9. Оценка надёжности доказательств основывается на следующем:  
доказательства, полученные из внешних источников (в том числе органов власти), как правило, более надёжны, чем доказательства, полученные от объекта проверки;

надёжность доказательств, полученных от объекта проверки, тем выше, чем качественнее система бюджетного учёта и выше оценка системы внутреннего контроля объекта проверки;

доказательства, полученные непосредственно проверяющим, более надёжны, 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 надёжных доказательств.

6.10. Доказательства более надёжны, 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 проверки, 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.

6.11. 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.

6.12. Количественная и качественные характеристики доказательств, полученных в ходе реализации контрольных полномочий, влияют на формирование профессионального мнения проверяющего и подготовку заключения на годовой отчёт.

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

- оформить аналитические записки по каждому объекту проверки (отчёт 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 отчёт;

- согласовать результаты внешней проверки с руководством объекта контроля;

- вести в АС «Документооборот и делопроизводство» данные по результатам контрольного мероприятия;

- сформировать дело по результатам контрольного мероприятия по ГАБС и передать материалы проверки в архив Ревизионной комиссии.

## **7. Действия при обнаружении нарушений и недостатков,**

7.1. При проверке соблюдения требований законов и иных нормативных правовых актов, а также осуществлении других контрольных процедур, проверяющий должен планировать и проводить контроль, допуская, что в финансовой и хозяйственной деятельности объекта проверки не исключены существенные финансовые и другие нарушения и недостатки.

7.2. Бюджетным нарушением признается совершенное в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, действие (бездействие) финансового органа, главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, за совершение которого главой 30 Бюджетного Кодекса РФ предусмотрено применение бюджетных мер принуждения.

7.3. 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.

7.4. При обнаружении фактов невыполнения объектом проверки 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.

7.5. Выяснив причины возникновения нарушений и недостатков, вид и размер ущерба (при наличии), необходимо определить и возможные меры для устранения нарушений и возмещения ущерба усилиями объекта проверки.

7.6. В случае, если выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения, по мнению руководителя рабочей группы, содержат в себе признаки состава преступления, и имеется необходимость принять срочные меры для пресечения противоправных действий, проверяющие незамедлительно письменно информируют об этом председателя ревизионной комиссии, составляют акт по факту, содержащему в себе признаки состава преступления, согласно п.6 статьи 5 Регламента.

## **8. Оформление результатов внешней проверки.**

8.1. Проверка годовой бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств оформляется отдельным актом (аналитической справкой). В акте (аналитической справке) приводится подробное описание результатов внешней проверки бюджетной отчетности по вопросам, предусмотренным программой контрольного мероприятия, используются диаграммы, графики, схемы, таблицы.

Акт (аналитическая справка) подписывается проверяющим.

8.2. Структура акта (аналитической записки) формируется исходя из предмета и вопросов внешней проверки таким образом, чтобы в нём были отражены все существенные аспекты и результаты контрольного мероприятия.

В обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учёта и отчётности, их причины и методы исправления.

8.3. Раскрытие информации в акте (аналитической справке) предполагает формулирование наименования вопроса проверки, описание анализируемой ситуации, описание недостатков и нарушений, формулирование выводов и предложений, выработку рекомендаций по результатам проверки (в случае возможности и необходимости).

8.4. Информация, содержащаяся в акте (аналитической справке), должна основываться на соответствующих доказательствах. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц. При наличии недостоверных данных указать причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчётности. Факты нарушений и недостатков, подтверждения которых содержатся в конкретных документах, являющихся доказательствами, должны содержать реквизиты таких документов

## **9. Оформление и утверждение заключения**

9.1. Ревизионная комиссия готовит заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета с учётом результатов проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий. В заключении отражаются:

оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;

оценка степени достижения целей бюджетной политики;

оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств.

9.2. Проект заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета рассматривается председателем Ревизионной комиссии. Если в ходе рассмотрения появляются замечания и предложения, заключение дорабатывается, после чего утверждается (подписывается) председателем Ревизионной комиссии.

9.3. К заключению на бюджетную отчётность прилагаются формы годовой отчётности, предусмотренные законодательством, которые датированы, подписаны и скреплены печатью объекта проверки в соответствии с требованиями законодательства РФ к составлению отчётности.

9.4. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета с приложением актов (аналитических справок) о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС представляется Ревизионной комиссией в представительный орган с одновременным направлением в администрацию муниципального образования не позднее 30 апреля года, следующего за отчётным финансовым годом.