

СЧЁТНО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОЙ ДУМЫ
ГОРОДА ДИМИТРОВГРАДА УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА ДИМИТРОВГРАДА
УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ СОВМЕСТНО С ПРОВЕРКОЙ
ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»**

(СФК № 3)

Утверждаю
Председатель Счётно-контрольной
комиссии Городской Думы города
Димитровграда Ульяновской области

_____ Г.Г. Казакова

« ____ » _____ 2014 года

2014 год

Содержание

Содержание	2
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	11
8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия	14
9. Осуществление контроля за проведением внешней проверки	15
10. Оформление результатов внешней проверки	15
Приложение 1 Образец запроса о предоставлении информации	
Приложение 2 Образец предписания по факту не предоставления документов (информации) по запросу Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области	

1. Общие положения

1.1. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения деятельности должностных лиц Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Счётно-контрольная комиссия) при реализации контрольных полномочий, предусмотренных статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса 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» по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области (далее по тексту – бюджет города), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с частью 2 статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)). Стандарт разработан на основе типового стандарта финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол от 25.09.2012 № 4 (30), п. 6.2.).

1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Счётно-контрольной комиссии, привлеченными специалистами и независимыми экспертами (далее по тексту – проверяющие), участвующими в проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города, годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – внешняя проверка).

1.4. 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.

1.5. Цель стандарта – установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней и подготовки по результатам ее проведения заключения Счётно-контрольной комиссии.

1.6. Задачи стандарта:

1) определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;

2) определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения Счётно-контрольной комиссии;

3) определение структуры, содержания и основных требований к заключению Счётно-контрольной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета города.

2. Содержание внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

1) установление законности, степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета города, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета города документов и материалов;

2) установление законности, степени полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности муниципального образования, годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – ГАБС), а также соответствие порядка ведения бюджетного учета требованиям законодательства Российской Федерации;

3) установление соответствия фактического исполнения бюджета города его плановым назначениям;

4) оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;

5) выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

1) проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годового отчета об исполнении бюджета города;

2) выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;

3) проверка и анализ исполнения бюджета города по данным годового отчета об исполнении бюджета города, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета города, выявление и предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;

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

5) определение степени выполнения подведомственными учреждениями плановых заданий по оказанию муниципальных услуг.

2.3. Предмет внешней проверки:

1) годовой отчёт об исполнении бюджета города за отчётный финансовый год, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, годовая бюджетная отчетность муниципального образования;

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

2.4. Объектами внешней проверки являются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

3. Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и плановым показателям, утвержденным в решении о бюджете города, проверка их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативным правовым актам Российской Федерации, Ульяновской области, муниципальным правовым актам города Димитровграда Ульяновской области.

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

В целях определения эффективности использования средств бюджета города проводится проверка соблюдения нормативов и стандартов финансового обеспечения расходных обязательств, возможен анализ динамики изменения данных показателей за ряд лет.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- 1) чтение отчётности;
- 2) горизонтальный анализ;
- 3) вертикальный анализ.

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.

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 использовать не только данные 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 Счётно-контрольной комиссии на текущий год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

- 1) проверку бюджетной отчетности ГАБС;
- 2) проверку годового отчета об исполнении бюджета города;
- 3) оформление заключения.

4.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- 1) подготовительный;
- 2) основной;
- 3) заключительный.

4.4. На подготовительном этапе:

1) проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен исполняться бюджет города;

2) проводится изучение публикаций, полученной информации и сведений по запросам;

3) определяются должностные лица, ответственные за проведение внешней проверки, бюджетной отчетности, в том числе производится закрепление за проверяющими конкретных мероприятий по проверке достоверности данных отчета об исполнении бюджета города, бюджетной отчетности, при необходимости на объектах внешней проверки предварительно проводятся самостоятельные контрольные мероприятия аналогичной тематики.

Результатом проведения данного этапа является подготовка рабочего плана внешней проверки.

4.5. Основной этап внешней проверки заключается в:

1) анализе данных бюджетной отчетности ГАБС;

2) запросе и анализе дополнительно запрашиваемых документов и материалов при возникновении подозрений о возможном наличии в действиях участников бюджетного процесса нарушений требований действующего законодательства;

3) анализе данных бюджетной отчетности муниципального образования;

4) анализе данных годового отчета об исполнении бюджета города;

5) анализе итогов проведенных контрольных мероприятий в течение года.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются подготовка заключений на бюджетную отчетность ГАБС, формирование перечня допущенных нарушений участниками бюджетного процесса, а также недостатков в организации бюджетного процесса.

4.6. На заключительном этапе осуществляется анализ и обобщение выявленных нарушений бюджетного процесса и недостатков в его организации с выявлением причин способствующих совершению данных нарушений. Результатом проведения данного этапа является подготовка заключения Счетно-контрольной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета города.

5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

5.1. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Счетно-контрольной комиссии.

5.2. Счетно-контрольная комиссия готовит заключение на отчет об исполнении бюджета города с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.3. При проведении внешней проверки проверяющие должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Ульяновской области и муниципальными правовыми актами города Димитровграда Ульяновской области.

5.4. При проведении внешней проверки проверяющими должно быть обеспечено соблюдение законодательно закрепленных принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Результаты внешней проверки должны объективно отражать фактическое состояние исследуемого объекта, все выводы проверяющих в обязательном порядке должны быть подтверждены соответствующими доказательствами исчерпывающего характера.

5.5. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем процедур, которые необходимо выполнить для достижения цели внешней проверки. Перечень процедур определяется рабочим планом внешней проверки конкретно для каждого объекта внешней проверки.

5.6. Для проведения внешней проверки Счетно-контрольная комиссия вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном регламентом Счетно-контрольной комиссии порядке. Деятельность привлекаемых независимых специалистов (экспертов) заключается в выявлении нарушений, сборе доказательств в подтверждение их совершения. Ответственность за правильность формирования выводов по результатам внешней проверки с привлечением независимых специалистов (экспертов) несут должностные лица Счетно-контрольной комиссии, разделение ответственности должностных лиц Счетно-контрольной комиссии и привлеченных для внешней проверки специалистов/экспертов недопустимо.

5.7. В процессе внешней проверки проверяющие должны строить взаимоотношения с представителями объектов внешней проверки на основе взаимного уважения, придерживаясь общепринятых моральных норм и руководствоваться принципами профессиональной этики.

5.8. Проведение внешней проверки подлежит документированию.

5.9. Проверяющие несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе внешней проверки информации.

6. Формы и методы проведения внешней проверки

6.1. Проведение внешней проверки осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия.

6.2. Внешняя проверка проводится методом обследования камерально либо с выходом на объект внешней проверки.

6.3. Внешняя проверка заключается в оценке достоверности и последовательности отражения показателей регистров бюджетного учета в бюджетной отчетности ГАБС, бюджетной отчетности муниципального образования и отчете об исполнении бюджета города.

6.4. Внешняя проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности отдельно 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 либо при подозрении на возможное наличие нарушений, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета, а также первичные учетные документы.

6.6. При внешней проверке должны быть поставлены и разрешены следующие вопросы:

1) согласуются ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;

2) должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;

3) 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 внешней проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

1) формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);

2) встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка – определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);

3) юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;

4) приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т.д.);

5) технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

1) участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту внешней проверки для реализации его полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;

2) экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;

3) визуальное наблюдение путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.);

4) проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом внешней 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:

1) проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета города, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

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

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

2) проверку годовой отчетности об исполнении бюджета города на:

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

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

в) соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета города с учетом внесенных в него изменений;

г) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

д) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности получателями бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств и финансовым органом по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

е) установление полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей, где под прозрачностью и информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета города в целом (годовой отчет) или по бюджетной отчетности ГАБС;

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

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

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

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

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

г) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение условий соглашений о предоставлении субсидий муниципальным учреждениям и иным лицам, а также иные характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС показатели;

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

6.12. 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 помимо процедур, выполняемых на подготовительном этапе внешней проверки, могут осуществляться следующие контрольные процедуры:

- а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;
- б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка качества и надежности внутреннего финансового контроля;
- в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;
- г) 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.);
- д) 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.);
- е) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;
- ж) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов бюджета города (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 контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте внешней проверки, и принятых по их результатам мер;
- к) проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

7. Порядок проведения внешней проверки

7.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.

7.2. При планировании внешней проверки учитываются:

- 1) установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города;

2) степень обеспеченности Счётно-контрольной комиссии ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми), квалификация и опыт проверяющих.

7.3. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом внешней проверки, а также полученные по запросам Счётно-контрольной комиссии из внешних источников материалы. Перечень запрашиваемой информации должен обеспечивать достижение целей внешней проверки и соблюдение установленных настоящим Стандартом процедур.

7.4. Непосредственно проведение контрольных процедур в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета города начинается соответственно с момента получения от объекта внешней проверки годовой бюджетной отчетности и момента получения годового отчета об исполнении бюджета города.

7.5. Перечень контрольных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке и может корректироваться в ходе проведения внешней проверки с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города.

7.6. Доказательства представляют собой информацию, полученную при проведении внешней проверки, и результат ее анализа, в подтверждение выводов, сделанных по результатам внешней проверки.

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

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

7.9. Доказательствами при проведении внешней проверки являются:

- 1) первичные учетные документы;
- 2) регистры бухгалтерского учета;
- 3) бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- 4) результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные рабочими документами;
- 5) заключения экспертов;
- 6) письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;
- 7) документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

7.10. Проверяющий обязан запросить письменные пояснения у уполномоченного лица объекта внешней проверки по всем вопросам, являющимся существенными для целей внешней проверки, если предполагается, что получить достаточные надлежащие доказательства другим путем не представляется возможным. Пояснения уполномоченного лица

объекта внешней проверки должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись. Если пояснения уполномоченного лица объекта внешней проверки противоречат другим полученным в ходе проверки доказательствам, должны быть выявлены причины данных расхождений. В случае не устранения в ходе внешней проверки выявленных противоречий следует критически оценить надежность пояснений уполномоченного лица объекта внешней проверки.

7.11. В ходе проведения выездной внешней проверки запросы дополнительной информации осуществляется в устной форме. В случае непредставления или преднамеренной задержки в представлении запрашиваемой информации запросы оформляются в письменном виде по форме согласно приложению 1 к Стандарту с отметкой о получении запроса представителями объекта внешней проверки.

7.12. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления ее в неполном объеме в адрес объекта внешней проверки направляется предписание по форме согласно приложению 2 к Стандарту.

7.13. Оценка надежности доказательств основывается на следующем:

1) доказательства, полученные из внешних источников, как правило, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта внешней проверки;

2) надежность доказательств, полученных от объекта внешней проверки, тем выше, чем качественнее система бюджетного учета и выше оценка системы внутреннего контроля объекта внешней проверки;

3) доказательства, полученные непосредственно проверяющим, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта внешней проверки;

4) доказательства в документальной форме и письменные пояснения более надежны, чем пояснения в устной форме;

5) устные и письменные пояснения представителей объекта внешней проверки не подтвержденные иными доказательствами не могут рассматриваться в качестве 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 внешней 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 процедуры, необходимые для выяснения причин такого несоответствия и его устранения.

7.15. Достаточность, надлежащий характер и надежность доказательств должны сопоставляться с расходами и трудозатратами, связанными с получением таких доказательств. Сложность получения конкретного доказательства и связанные с этим расходы и трудозатраты при подозрении на наличие нарушений не являются основанием для отказа от получения данного

доказательства, при условии что соответствующие обстоятельства не могут быть подтверждены иными доказательствами.

7.16. В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС формируется доказательная база для последующего проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета города базируются на результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия

8.1. Проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета города основывается на суждении о возможном наличии в действиях объекта внешней проверки существенных финансовых и других нарушений и недостатков, которое должно быть подтверждено либо опровергнуто в ходе проведения внешних проверок.

8.2. Нарушением является деяние (действие или бездействие), запрещенное законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ульяновской области, муниципальными правовыми актами города Димитровграда Ульяновской области, либо не соответствующее правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ульяновской области, муниципальными правовыми актами города Димитровграда Ульяновской области.

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 исследуемым 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. Определив причины возникновения нарушений и недостатков, вид и размер ущерба (при наличии), необходимо сформировать предложения по их устранению и возмещению причиненного ущерба.

8.6. В случае если выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения указывают на возможное наличие признаков состава преступления либо административного правонарушения проверяющие незамедлительно сообщают об этом руководителю внешней проверки, который обеспечивает направление соответствующих материалов в правоохранительные органы в установленном Регламентом Счетно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области порядке.

9. Осуществление контроля за проведением внешней проверки

9.1. В ходе проведения внешней проверки должен осуществляться контроль за работой проверяющих и ее результатами.

9.2. Контроль за проведением внешней проверки осуществляется для достижения целей внешней проверки и обеспечения соблюдения установленного порядка ее проведения.

9.3. Контроль в ходе проведения внешней проверки осуществляется председателем Счетно-контрольной комиссии, руководителем внешней проверки.

9.4. Руководитель внешней проверки несет персональную ответственность за полноту выполнения всех предусмотренных процедур, организацию (координацию) действий иных участвующих в проведении внешней проверки лиц.

9.5. Координация действий участвующих в проведении внешней проверки лиц предполагает выполнение следующих процедур:

1) распределение обязанностей, полномочий и ответственности между проверяющими;

2) инициирование и проведение рабочих совещаний, обсуждений на этапе планирования, осуществления внешней проверки и подведения ее итогов, обмен информацией и опытом;

3) мониторинг и контроль за реализацией рабочего плана внешней проверки.

10. Оформление результатов внешней проверки

10.1. Результаты внешней проверки оформляются заключениями. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС оформляется отдельным заключением по каждому ГАБС.

10.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе внешней 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.

10.5. Заключение Счётно-контрольной комиссии на годовой отчёт об исполнении бюджета города готовится с учётом результатов проведенным к этому времени внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий. В заключении Счётно-контрольной комиссии отражаются:

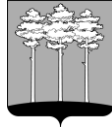
1) оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;

2) оценка степени достижения целей бюджетной политики, в том числе утвержденных программ социально-экономического развития муниципального образования;

3) оценка эффективности деятельности ГАБС при реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании.

10.6. Заключение Счётно-контрольной комиссии на годовую бюджетную отчетность ГАБС, годовой отчёт об исполнении бюджета города подписываются председателем Счётно-контрольной комиссии. Проекты заключений должны быть предоставлены руководителями внешних проверок председателю Счётно-контрольной комиссии в установленный рабочий планом проведения внешней проверки срок, но не позднее чем за 3 дня до окончания срока проведения соответствующих внешних проверок. При наличии замечаний председателем Счётно-контрольной комиссии может быть принято решение о направлении на доработку представленных проектов заключений, которые должны быть доработаны руководителями внешних проверок не позднее чем за 1 день до окончания срока проведения соответствующих внешних проверок.

10.7. Заключение Счётно-контрольной комиссии на годовую бюджетную отчетность ГАБС, годовой отчёт об исполнении бюджета города направляются соответственно ГАБС, в Городскую Думу города Димитровграда Ульяновской области и Администрацию города Димитровграда Ульяновской области в установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации, муниципальными правовыми актами города Димитровграда Ульяновской области порядке.



**ГОРОДСКАЯ ДУМА
города Димитровграда
Ульяновской области
СЧЁТНО-КОНТРОЛЬНАЯ
КОМИССИЯ**

Хмельницкого ул., д.93, г. Димитровград, 433508
Тел. (84235) 2 65 37, факс (84235) 2 50 50,
E-mail: skk-dgrad@yandex.ru

№ _____

на _____ от _____

(наименование должности руководителя юридического
лица, которому направляется запрос)

(инициалы, фамилия)

**Запрос о предоставлении
информации**

Уважаемый _____!
(инициалы, фамилия)

В соответствии с _____

(план работы Счётно-контрольной комиссии на соответствующий период времени)
проводится внешняя проверка _____

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 15 Положения о Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области первого созыва от 28.09.2011 № 56/710, в целях реализации контрольных полномочий прошу Вас представить¹ в Счётно-контрольную комиссию Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области:

1. _____

¹ В соответствии с частью 1 статьи 4 Закона Ульяновской области от 23.12.2011 № 230-ЗО «О регулировании некоторых вопросов организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Ульяновской области», информация, документы и материалы по запросам Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области предоставляется в течение семи календарных дней со дня поступления запроса.

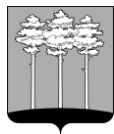
(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию)

2. _____

Председатель

(подпись)

(инициалы, фамилия)



**ГОРОДСКАЯ ДУМА
города Димитровграда
Ульяновской области
СЧЁТНО-КОНТРОЛЬНАЯ
КОМИССИЯ**

Хмельницкого ул., д.93, г. Димитровград, 433508
Тел. (84235) 2 65 37, факс (84235) 2 50 50,
E-mail: skk-dgrad@yandex.ru

№ _____
на _____ от _____

(наименование должности руководителя юридического лица, которому направляется предписание)

(инициалы, фамилия)

ПРЕДПИСАНИЕ

по факту не предоставления документов (информации) по запросу Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области

В соответствии с _____

(план работы Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области на соответствующий период планирования)

в соответствии с запросом Счётно-контрольной комиссии Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от _____._____._____ № ____ в установленный срок Вами не были предоставлены следующие документы (информация):

(перечень не предоставленных документов и материалов)

что является нарушением части 2 статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и влечет за собой ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ульяновской области.

С учетом вышеизложенного, на основании части 4 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», _____

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия)

предписывается в срок до «__» _____ 20__ года (в течение __ дней со дня получения настоящего предписания) предоставить в Счётно-контрольную

комиссию Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области вышеуказанные документы (информацию).

Неисполнение или ненадлежащее исполнение изложенных в представлении требований Счётно-контрольной комиссии, а равно нарушение установленного срока уведомления Счётно-контрольной комиссии о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах влечет за собой ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации и Ульяновской области.

Председатель

(подпись)

(инициалы, фамилия)