

Приложение 1
к распоряжению Контрольно-счётной палаты
Орловского района
от 28.12.2015 № 02-р

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

**«Проведение внешней проверки годового отчёта об
исполнении бюджета Орловского района совместно с
проверкой достоверности годовой бюджетной
отчётности главных администраторов бюджетных
средств Орловского района»**

2015 год

Содержание

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	9
7	Порядок проведения внешней проверки	14
8	Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия.	17
9	Оформление и утверждение сводного заключения	18

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Орловского района совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Орловского района» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11. Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждёнными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)) для организации исполнения требования статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счётной палаты Орловского района (далее - Контрольно-счётная палата), привлечёнными специалистами и независимыми экспертами, участвующими при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности финансовой отчётности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета Орловского района и муниципальной собственности.

1.4. Сфера применения стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных 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 (далее – ГАБС),

годового отчёта об исполнении бюджета Орловского района (далее - внешняя проверка) и подготовки заключения Контрольно-счётной палаты.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения Контрольно-счётной палаты.
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению Контрольно-счётной палаты на проект решения Орловского районного Совета народных депутатов (далее - Совет депутатов) об исполнении бюджета Орловского района.

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 Орловского районного Совета народных депутатов отчёта об исполнении бюджета Орловского района, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учёта законодательству Российской Федерации;

- установление достоверности бюджетной отчётности ГАБС;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Орловского районного Совета народных депутатов;

- 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 Орловского района.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчётности об исполнении бюджета Орловского района;

- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учёта;

- проверка и анализ исполнения бюджета Орловского района по данным годового отчёта, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета Орловского района, своевременное предупреждение

факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в Орловском районе;

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

- определение степени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг.

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчёт об исполнении бюджета Орловского района за отчётный финансовый год;

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

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

3. Методические основы проведения внешней проверки

3.1. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия проекта решения отчёта об исполнении бюджета Орловского района решению о бюджете Орловского района на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации и нормативным правовым актам Российской Федерации, Орловской области и органов местного самоуправления Орловского района.

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

В целях определения эффективности использования средств бюджета Орловского района возможно сопоставление данных за ряд лет.

3.3. Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности,
- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ.

Чтение отчётности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением муниципального образования «Орловский район», 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 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-счётной палаты на текущий год.

4.2. Внешняя проверка начинается с издания распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты, устанавливающего срок проведения внешней проверки, а так же ответственных исполнителей.

4.3. Внешняя проверка включает в себя:

- проверку годового отчёта об исполнении бюджета Орловского района;
- проверку бюджетной отчётности ГАБС;
- оформление заключения;

4.4. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный;

- основной;
- заключительный.

4.5. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет Орловского района;
- проводится изучение публикаций и полученной информации и сведений по запросам;
- 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.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы и рабочего плана внешней проверки.

4.6. Основной этап внешней проверки заключается в:

- экспертно-аналитических мероприятиях:
 - анализ данных годового отчёта об исполнении бюджета Орловского района;
 - анализ данных бюджетной отчётности ГАБС.
- контрольных мероприятиях:
 - выборочной проверки 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;
- итогов проведенных контрольных мероприятий в течение года.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются заключения и акты.

4.7. На заключительном этапе оформляется заключение Контрольно-счётной палаты на годовой отчёт об исполнении бюджета Орловского района.

5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

5.1. Для проведения внешней проверки администрация Орловского района предоставляет в адрес Контрольно-счётной палаты годовой отчёт об исполнении бюджета Орловского района для подготовки заключения в срок не позднее **01 апреля текущего финансового года.**

5.2. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Контрольно-счётной палаты.

5.3. Контрольно-счётная палата готовит заключение на отчёт об исполнении бюджета Орловского района с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС.

5.4. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета Орловского района представляется Контрольно-счётной палатой в аппарат Орловского районного Совета народных депутатов с одновременным направлением в администрацию Орловского района.

5.5. При проведении внешней проверки члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Орловской области и Орловского района.

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

- внешняя проверка осуществляется в основном на камеральном уровне;
- в ходе проверки применяются выборочные методы;
- подверженность системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля 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 контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

5.7. Объём мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

5.8. Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в соответствии с программой проведения внешней проверки.

5.9. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия Контрольно-счётная палата вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счётной палаты.

При использовании результатов работы привлечённого 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 контроля несут должностные лица Контрольно-счётной палаты.

5.10. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий руководитель мероприятия и члены рабочей группы должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

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

5.11. Проведение контрольного и экспертного мероприятия подлежит документированию.

5.12. Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчётам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований регламентируется Инструкцией по работе с документами в Контрольно-счётной палате и является обязательным для всех членов рабочей группы.

5.13. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

6. Формы и методы проведения внешней проверки

6.1. При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

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

- контрольные мероприятия по проверке достоверности данных бюджетной отчётности.

6.2. 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 Контрольно-счётной палаты.

6.3. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчётности и регистров бюджетного учёта.

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

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

6.6. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуются ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчётности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчётности;
- соответствует ли бюджетная отчётность 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 учётных документов, регистров бюджетного учёта, бюджетных смет и расчётов к ним, отчётности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

- 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 совершенных хозяйственных операций;

- приёмы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчётности и т.д.);

- технико-экономические расчёты.

К приемам фактической проверки относятся:

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

- экспертная оценка фактического объёма и качества оказываемых муниципальных услуг;

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

- проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

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

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

- проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в Орловском районе:

- 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, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

- анализ исполнения бюджета Орловского района за отчётный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и

расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета Орловского района плановым показателям);

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

• проверку годовой отчётности об исполнении бюджета Орловского района на:

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

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

- 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 получателей бюджетных средств;

- корректность формирования сводной отчётности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноимённых показателей форм бюджетной отчётности получателей бюджетных средств, 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 отчётности и пояснительной записки;

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

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

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

- анализ соблюдения методологии бюджетного учёта, 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.

6.10. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приёмов как документальной, так и фактической 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:

- экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

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

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

- 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.);

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

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

- выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов бюджета Орловского района (в том числе средств 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.

7. Порядок проведения внешней проверки

7.1. Проведение 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 Орловского района;

- степень обеспеченности Контрольно-счётной палаты 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. Проведение контрольного мероприятия проводится в соответствии со стандартом муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.4. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам Контрольно-счётной палаты из внешних источников материалы.

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

7.6. 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 Орловского района.

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

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

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

7.10. 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 (финансовый орган, органы казначейства и др.).

7.11. Проверяющему необходимо получить письменные 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.

Разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись.

Если разъяснения руководства объекта проверки противоречат другим полученным в ходе проверки доказательствам, необходимо исследовать причины расхождений и в случае необходимости критически оценить надежность разъяснений руководства объекта проверки по аналогичным или другим вопросам.

7.12. 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.

7.13. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления её в неполном объёме составляется акт по факту непредставления сведений по запросу Контрольно-счётной палаты.

7.14. Оценка надежности доказательств основывается на следующем:

- доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта контроля;

- надежность доказательств, полученных от объекта контроля, тем выше, чем качественнее система бюджетного учёта 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.

7.15. 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.

7.16. 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.

7.17. Количественная и качественные характеристики доказательств, полученных в ходе реализации контрольных полномочий, влияют на

формирование профессионального мнения проверяющего и выдачу заключения на годовой отчет.

7.18. Проверяющий получает доказательства путём выполнения соответствующих контрольных процедур.

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

- оформить акты (заключения) по каждому объекту проверки;
- 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;
- сформировать дело по результатам контрольного мероприятия в разрезе ГАБС.

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, должностное лицо Контрольно-счётной палаты должно 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), запрещённое 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.

9. Оформление и утверждение сводного заключения

9.1. Контрольно-счётная палата на отчёт об исполнении бюджета Орловского района готовит заключение в разрезе закрепленных направлений деятельности с учётом результатов проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включающее в себя следующие основные положения:

В заключении Контрольно-счётной палаты отражаются:

- оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчётности ГАБС;

- оценка степени достижения целей бюджетной политики;

- оценка эффективности бюджетных расходов, осуществляемых ГАБС;

- замечания, предложения и поправки, предлагаемые к рассмотрению Орловскому районному Совету народных депутатов.

9.2. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета Орловского района с приложением заключений о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС представляется Контрольно-счётной палатой в аппарат Орловского районного Совета народных депутатов с одновременным направлением его в администрацию Орловского района не позднее одного месяца с момента представления отчёта об исполнении бюджета Орловского района в Контрольно-счётную палату.