### КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

### КРАСНОВИШЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

### СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

### ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

### ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА КРАСНОВИШЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

(утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты

Красновишерского городского округа от 21.07.2020 № 27-р)

Содержание

1 Регламентирующие положения...........................................................................3

2 Общие положения................................................................................................4

3 Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.......................................5

4 Организация внешней проверки бюджета.........................................................6

5 Источники информации и сроки проведения внешней проверки...................7

6 Содержание внешней проверки..........................................................................7

7 Подготовка заключения по результатам внешней проверки.........................10

8 Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки.......12

**1 Регламентирующие положения**

1.1 Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Красновишерского городского округа» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом 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», общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)), общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля, в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате Красновишерского городского округа (далее по тексту Контрольно-счётная палата), утверждённого решением Думы Красновишерского городского округа от 23.12.2019 № 67, внутренними документами Контрольно-счётной палаты.

1.2. При разработке Стандарта учитывались:

- международный стандарт для высших органов аудита 4200 «Руководство по аудиту соответствия, связанному аудитом финансовой отчетности»;

- международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам 2400 «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (принят Международной федерацией бухгалтеров в 2006 году;

- стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 "Последующий контроль за исполнением федерального бюджета", утвержденный Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.02.2008 № 7К

(584)) (в редакции от 20.06.2014).

1.3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счётной палаты с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- положения о Контрольно-счётной палате;

- регламента Контрольно-счётной палаты;

- решений представительных органов местного самоуправления о

бюджетном процессе;

- других стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты.

**2 Общие положения**

2.1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Красновишерского городского округа за отчетный финансовый год (далее по тексту - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Красновишерского городского округа (далее по тексту - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Красновишерского городского округа (далее по тексту – внешняя проверка).

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и

позволяющих подготовить заключение Контрольно-счётной палаты на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решений представительных органов местного самоуправления о бюджетном процессе.

2.3. 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.

2.4. Целью Стандарта является установление единых организационно- правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счётной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.5. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;

- определение источников информации для проведения внешней проверки;

- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;

- установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Контрольно-счётной палаты, представления его законодательному (представительному) органу и высшему исполнительному органу местной администрации.

2.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счётной палаты, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счётной палатой к проведению контрольных мероприятий.

2.7. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

**3 Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

3.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

3.2. Задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Думы Красновишерского городского округа о бюджете;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;

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

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

**4 Организация внешней проверки бюджета**

4.1. Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы Контрольно-счетной палаты на основании

264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, положением о Контрольно-счетной палате.

4.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счетной палаты.

4.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

4.4. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий местной администрации по реализации их основных положений;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики Красновишерского городского округа;

- основных итогов социально-экономического развития Красновишерского городского округа за отчетный финансовый год;

- решения о бюджете за отчетный финансовый год.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, сводного заключения Контрольно-счетной палаты.

4.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;

- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;

- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и по направленным запросам информации.

4.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения Контрольно-счетной палаты с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС и направления в законодательный (представительный) орган, высшему исполнительному органу местной администрации.

**5 Источники информации и сроки проведения внешней проверки**

5.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Пермского края, Красновишерского городского округа;

- решение Думы Красновишерского городского округа о бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- годовой отчет об исполнении бюджета;

- квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;

- информация об исполнении муниципальных программ;

- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС;

- заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

- статистические показатели;

- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

5.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.

5.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно-счетной палаты устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счетной палаты с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Думы Красновишерского городского округа о бюджетном процессе.

5.4. Для проведения внешней проверки, в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года, Контрольно-счётной палате предоставляется годовой отчёт об исполнении бюджета для подготовки заключения.

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

**6 Содержание внешней проверки**

6.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

6.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

6.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

6.4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

6.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым,

недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

6.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;

- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);

- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета;

- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);

- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

6.7. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

6.8. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

6.9. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение). Процент (доля) исполнения назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

6.10. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

6.11. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

6.12. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**7 Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

7.1. Структура заключения Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки и сроки его подготовки должны соответствовать требованиям нормативных правовых актов муниципального образования о бюджетном процессе.

7.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате.

7.3. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);

- организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.);

- выводы по результатам проверки.

7.4. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования, общая характеристика исполнения бюджета;

- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

- анализ бюджетных инвестиций;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, включая бюджетные кредиты;

- анализ долговых и гарантийных обязательств;

- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и рекомендации;

- приложения.

7.5. В заключении Контрольно-счетной палаты должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, задачам бюджетной политики, сформулированным в

Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.

7.6. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

7.7. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности. Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

7.8. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

7.9. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

7.10. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

**8 Порядок рассмотрения и направления результатов внешней**

**проверки**

8.1 Заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой, с учетом сроков его направления в Думу Красновишерского городского округа и администрацию Красновишерского городского округа, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Красновишерского городского округа о бюджетном процессе.