СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ местного бюджета

УТВЕРЖДАЮ

председатель Контрольно-счетной палаты

МО ГО "Сыктывкар"

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.С. Темкин

"\_\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

2024 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание | страницы |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки | 4 |
| 3 | Источники информации и сроки проведения внешней проверки | 5 |
| 4 | Содержание внешней проверки | 5 |
| 5 | Организация внешней проверки | 7 |
| 6 | Подготовка заключения по результатам внешней проверки | 8 |
| 7 | Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки | 10 |

# **Общие положения**

# Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-счетной палате МО ГО "Сыктывкар" (далее – КСП).

# Стандарт предназначен для применения должностными лицами КСП, участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета.

# Стандарт применяется с учётом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте";

- иных нормативных правовых актов, а также методических документов, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;

# Сфера применения стандарта.

Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении муниципального бюджета МО ГО "Сыктывкар" за финансовый год (далее – муниципальный бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета (далее – внешняя проверка).

# Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединённых общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

# Цель стандарта - установление общих правил и процедур проведения внешней проверки на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

# Задачи стандарта:

- определение 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;

- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

- установление порядка рассмотрения заключения КСП на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета.

# Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

# Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

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

# Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчёта об исполнении муниципального бюджета и бюджетной отчётности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению муниципального бюджета в отчётном финансовом году.

# Основными задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности ГАБС;

- установление полноты и достоверности годового отчёта об исполнении муниципального бюджета;

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

- оценка формирования и исполнения доходных и расходных частей бюджета, дефицита (профицита) муниципального бюджета;

- анализ дебиторской задолженности, в том числе дебиторской задолженности по видам доходов, по выданным авансам (в разрезе муниципальных контрактов, соглашений (выборочно) на предмет завершения расчетов в отчетном периоде и объемов оставшейся дебиторской задолженности на конец отчетного финансового года), дебиторской задолженности, образованной по расходам инвестиционного характера, включая капитальные вложения, анализ долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности;

- выявление причин увеличения задолженности (с учетом установленного уровня существенности), а также оценка рисков образования просроченной задолженности;

- анализ мер, принимаемых ГАБС по сокращению дебиторской задолженности (с учетом установленного уровня существенности), и выявление безнадежной к взысканию задолженности, оценка их достаточности и эффективности;

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

- анализ результатов внутреннего финансового контроля и принимаемых мер по установленным нарушениям.

# Предметом внешней проверки является годовая отчетность ГАБС, годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета за отчётный финансовый год.

# Объектами внешней проверки являются финансовый орган, ГАБС. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП.

# Внешняя проверка предусматривает проведение экспертно-аналитических мероприятий.

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

# Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Коми, МО ГО "Сыктывкар";

- решение Совета МО ГО "Сыктывкар" О бюджете МО ГО "Сыктывкар" на отчетный финансовый год (далее – решение о бюджете);

- годовая бюджетная отчётность ГАБС;

- годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета;

- ежемесячные, квартальные отчёты об исполнении муниципального бюджета;

- заключения КСП на отчёты об исполнении муниципального бюджета за иные отчётные годы;

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

# Для дополнительного анализа и формирования выводов в ходе внешней проверки могут направляться запросы в органы государственной власти, органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.

# Сроки проведения внешней проверки, устанавливаются распоряжением Председателя КСП с учётом положений Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО ГО "Сыктывкар".

# **Содержание внешней проверки**

# Анализ бюджетной отчётности, дополнительных документов и материалов к годовому отчёту должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчётности, итогах исполнения муниципального бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

# Степень полноты бюджетной отчётности определяется наличием всех предусмотренных порядком её составления форм отчётности, разделов (частей) форм отчётности, граф и строк форм отчётности.

# Степень достоверности бюджетной отчётности определяется наличием в формах отчётности всех предусмотренных порядком её составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определённым в соответствии с порядком составления отчётности и ведения учёта.

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

# Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учёта 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 муниципального бюджета или их зависимость от него (приоритет отдаётся показателям, более тесно связанным с исполнением муниципального бюджета).

# По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчётности делаются следующие выводы:

- о соответствии отчёта об исполнении муниципального бюджета бюджетному законодательству;

- о соблюдении сроков формирования и представления отчётности;

- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчётности;

- о соблюдении требований составления бюджетной отчётности, установленных приказами финансового органа;

- о достоверности бюджетной отчётности;

- о наличии дебиторской задолженности, в том числе просроченной, и причинах ее появления;

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

# В ходе проверки организации исполнения муниципального бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения муниципального бюджета, состава участников бюджетного процесса. Приоритет отдаётся вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения муниципального бюджета и осуществлению новых (введённых с отчётного года) процедур.

# В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объёму заимствований, муниципального долга. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение). При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведённых мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

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

# Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. При необходимости готовятся предложения по совершенствованию исполнения муниципального бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учёта и составлению бюджетной отчётности.

# Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется её 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.

# **Организация внешней проверки**

# Внешняя проверки годового отчёта об исполнении муниципального бюджета и бюджетной отчётности ГАБС включается в годовой план работы КСП на основании положений Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МО ГО "Сыктывкар", Положения о Контрольно-счетной палате МО ГО "Сыктывкар".

# Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определённое распоряжением Председателя КСП.

# Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчёта об исполнении муниципального бюджета за отчётный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:

# - подготовительный этап;

# - основной этап;

# - заключительный этап.

# На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- решения о муниципальном бюджете за отчётный финансовый год;

- нормативных правовых актов и иных документов, устанавливающих требования и регламентирующих процесс организации и исполнения муниципального бюджета в отчётном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчёта и бюджетной отчётности;

На данном этапе осуществляется также:

# - анализ информации по вопросам изменений муниципального бюджета в отчётном периоде, исполнения муниципального бюджета за отчётный финансовый год;

# - подготовка запросов информации необходимой для проведения анализа бюджетной отчетности, в том числе анализа дебиторской задолженности;

- подготовка программы внешней проверки;

# - оформление распоряжения Председателя на проведение внешней проверки.

# В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

# - анализ годовой бюджетной отчётности ГАБС;

# - анализ дебиторской задолженности, выявление причин появления просроченной дебиторской задолженности ГАБС;

# - проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчёта об исполнении муниципального бюджета.

# В случае необходимости проводятся выборочные проверки достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки.

# Результатом проведения данного этапа являются заключения, оформленные по каждому ГАБС.

# На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета с учётом результатов проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС, направление его в Совет МО ГО "Сыктывкар" и Администрацию МО ГО "Сыктывкар".

# **Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

# Подготовка заключения КСП на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета осуществляется в сроки, установленные КСП в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

# Результаты внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС и их деятельности по исполнению муниципального бюджета в отчётном году оформляются в порядке, установленном Регламентом и Стандартом финансового контроля КСП "Проведение экспертно-аналитического мероприятия".

# Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС включает в себя следующие основные разделы:

# - общие положения (основания, цели, объект, предмет проверки);

# - соблюдение требований к представлению годовой отчетности;

# - анализ исполнения плановых назначений по доходам;

# - оценка исполнения расходной части;

# - полнота составления пояснительной записки;

# - анализ кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе описание причин появления просроченной дебиторской задолженности, рекомендации по погашению дебиторской задолженности.

# Также рассматриваются прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности (в том числе мероприятия по организации внутреннего аудита, меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, особенности ведения учёта.

# Структура заключения на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о муниципальном бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) включает следующие основные разделы:

- общие положения (основание, предмет, объект проверки, сроки проведения, основные выводы);

- исполнение доходной части бюджета, в том числе налоговые и неналоговые доходы, включая анализ дебиторской задолженности, безвозмездные поступления;

- исполнение расходной части бюджета, в том числе по программным и непрограммным мероприятиям, по главным распорядителям бюджетных средств, анализ дорожного фонда, анализ дебиторской и кредиторской задолженности и др.;

- источники финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга.

# В заключении КСП на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения муниципального бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации.

# В заключении на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета даётся оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения муниципального бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита муниципального бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объёма и структуры долговых обязательств.

# В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчёта об исполнении муниципального бюджета и бюджетной отчётности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчёта об исполнении муниципального бюджета и бюджетной отчётности ГАБС, исходя из их существенности.

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

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

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

# **Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки**

# Заключение КСП на годовой отчёт об исполнении муниципального бюджета готовится и рассматривается в порядке, установленном Регламентом КСП, с учётом сроков его направления в Совет МО ГО "Сыктывкар" и Администрацию МО ГО "Сыктывкар", установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс.