

УТВЕРЖДЕН:

приказом Контрольно-счетной палаты
Шекснинского муниципального
района от 29.04.2019 года № 34
(в ред.приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

СТАНДАРТ внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района»

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Шекснинского муниципального района, утвержденным решением Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 30.11.2016г. № 125, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014г. № 47К (993)).

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- решения Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 30.11.2016г. № 125 «Положение о Контрольно-счетной палате Шекснинского муниципального района»;
- решения Представительного Собрания Шекснинского муниципального района от 27.06.2012г. № 103 «Об утверждении положения о бюджетном

процессе в Шекснинском муниципальном районе»(далее – Положение о бюджетном процессе);

- регламента Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района.

2. Общие положения

2.1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения Контрольно-счетной палаты Шекснинского муниципального района (далее – КСП) внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета).

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения о бюджетном процессе (далее – внешняя проверка).

2.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.4. 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 оформлению результатов внешней проверки.
- (п.2.4. в ред.приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

2.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, независимыми экспертами, привлекаемыми КСП к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.6. 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.

2.7. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

3.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

3.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- 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 о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- оценка расходов на муниципальные программы и оценка достижения целевых показателей муниципальных программ, а также отражение причин и условий, повлекших невыполнение и перевыполнение показателей муниципальных программ;
- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и муниципальных гарантий Шекснинского района;

- 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.

(п.3.2. в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

3.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные КСП в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе, решения о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, годовая бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП района в установленном Положением о КСП порядке.

3.4. Объектами внешней проверки являются Финансовое управление Шекснинского муниципального района и ГАБС. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которых распространяются полномочия КСП.

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводится в форме контрольного мероприятия, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района осуществляется в рамках экспертно-аналитического мероприятия.

(п.3.5. в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области, Шекснинского муниципального района;
- решение Представительного Собрания Шекснинского муниципального района о бюджете района (далее – решение о бюджете) на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в решение о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении муниципальных программ;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
- заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

- материалы контрольных мероприятий, проведенных КСП, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

- статистические показатели;

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

4.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы исполнительной власти Шекснинского муниципального района, Федеральной налоговой службы № 8 по Вологодской области, иные учреждения и организации.

4.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом контрольно-счетной палаты с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

5. Содержание внешней проверки

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

5.2. Степень полноты годовой бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

5.3. Степень достоверности годовой 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.

5.4. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выборочно анализируются обоснованность и законность произведенных расходов, учет денежных обязательств, закупки товаров (работ, услуг), показатели выполнения контроля и аудита.

(п.5.4. в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

5.5. 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, недостаточноурегулированным 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).

5.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС 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 соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами Финансового управления Шекснинского муниципального района;
- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

5.7. В ходе анализа отчета об исполнении бюджета района оценивается динамика основных показателей социально-экономического развития Шекснинского муниципального района (демографическая ситуация, индекс промышленного производства, инвестиций в основной капитал, прибыль прибыльных организаций до налогообложения, реальные располагаемые денежные доходы населения, уровень официально зарегистрированной безработицы и др.).

5.8. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона 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.

5.9. 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 (не превышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных 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 (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

5.10. 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.

5.11. 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.

5.12. 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.

6. Организация внешней проверки бюджета

6.1. Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовую план работы КСП.

Мероприятие по подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района отражается в разделе «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы КСП, мероприятие по проведению внешней

проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС – в разделе «Контрольные мероприятия» плана работы КСП.

(п.6.1. в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

6.2. Ответственными за проведение внешней проверки являются должностные лица, определенные в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.

6.3. 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 основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

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

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Вологодской области, Шекснинского муниципального района;

- основных итогов социально-экономического развития Шекснинского муниципального района за отчетный финансовый год;

- решения о бюджете за отчетный финансовый год;

- бюджетного прогноза на долгосрочный период;

- муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ);

- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к решению о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к решению о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

- при необходимости, других документов (материалов), необходимых для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

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 годовую бюджетную отчетность, сводного заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета.

6.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой акта проверки 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 информации по направленным запросам.

(п.6.5. в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

6.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и направление в Представительное Собрание Шекснинского муниципального района, Главе Шекснинского муниципального района.

7. Оформление результатов внешней проверки

(в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

7.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.

7.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются актами проверки по каждому ГАБСу. На основании актов проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляется отчет.

(п.7.2. в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

7.3. В акте проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подлежат отражению:

- сроки и полнота представления отчетности, должностные лица, несущие ответственность за подготовку и предоставление бюджетной отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам;
- основание осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений;

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

- анализ отчета об исполнении бюджета субъекта 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 обоснованность и законность произведенных расходов, учет денежных обязательств, закупки товаров (работ, услуг), показатели выполнения муниципальных заданий, организация внутреннего финансового контроля и аудита);

- меры по устранению нарушений, выполнению рекомендаций по результатам внешней проверки за предыдущий финансовый год;

- выводы по результатам внешней проверки.

(п.7.3. в ред. приказа КСП от 05.02.2020г. № 2)

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

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

- предварительные итоги социально - экономического развития Шекснинского муниципального района, 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, включая бюджетные кредиты;

- анализ долговых и гарантийных обязательств;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и рекомендации;

- приложения.

7.5. В заключении КСП Шекснинского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Шекснинского муниципального района, иным программным и стратегическим документам.

7.6. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета 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 КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отражаются установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета, при которых искажение любой статьи (строки) формы бюджетной отчетности составляет не менее, чем 10 процентов. В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

7.8. При установлении фактов неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета, 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.

7.9. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений,

допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также при необходимости, вносить предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, эффективности использования бюджетных средств.

7.10. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7.11. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета подписывается председателем КСП Шекснинского района, с учетом сроков его направления в Представительное Собрание Шекснинского муниципального района, Главе Шекснинского муниципального района, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе.