

ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИКАЗУ ОТ
01.04.2021 № 21

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ
ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ
ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА И
ПОДГОТОВКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ»**

(одобрен Коллегией КСП,
протокол от 01.04.2021 № 4)

Начало действия: 05.04.2021

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Воронеж.....	4
3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....	5
4. Содержание внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)	7
5. Структура и содержание Заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа и подготовка заключения» (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», Положением о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 20.11.2013 № 1340-III, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж, утвержденным решением Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III, а также в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), и положениями Регламента Контрольно-счетной палаты городского округа.

1.2. При подготовке настоящего Стандарта был использован Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 03.06.2015, протокол №2-ПКСО) и Стандарт финансового контроля (типовой) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 30.11.2018 № 6(63), п. 20.2.4.).

1.3. Стандарт разработан для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа и подготовке Заключения на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.4. Настоящий Стандарт относится к группе «Специализированных стандартов», определяющих порядок контроля бюджета. Цель Стандарта – установление организационно-методических положений для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовку Заключения КСП.

1.5. Основные термины и понятия применяются в соответствии с

Бюджетным Кодексом РФ.

1.6. Стандарт применяется с учетом требований бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о бухгалтерском учете, нормативных и методических документов Министерства финансов РФ, регулирующих порядок исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Воронеж

2.1. Правовыми основами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа являются:

- Бюджетный кодекс РФ (ст. 157, ст. 264.4);
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 и ст. 11);
- Положение о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж (решение Воронежской городской Думы от 20.11.2013 № 1340-III (ст. 64));
- Положение о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж (решение Воронежской городской Думы от 16.11.2011 № 642-III (ст. 6, 8, 12));
- Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж полномочий по внешнему финансовому контролю (решение Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 355-IV);
- Федеральные законы, нормативные правовые акты в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов.

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 и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета.

2.3. Цель внешней проверки – контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности участников бюджетного процесса по исполнению бюджета городского округа в отчетном финансовом году.

2.4. Задачи внешней проверки:

- контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, причин неисполнения бюджета городского округа и недостижения результатов использования бюджетных средств;

– контроль законности и результативности деятельности участников бюджетного процесса по исполнению бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

– формирование предложений по совершенствованию бюджетного процесса, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, повышению эффективности использования муниципального имущества.

2.5. Объекты внешней проверки: финансовый орган администрации, главные администраторы доходов, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, при необходимости – иные объекты внешнего муниципального финансового контроля.

2.6. Предмет внешней проверки – годовой отчет об исполнении бюджета городского округа, бюджетная отчетность ГАБС, а также иные документы и материалы.

2.7. Информационную основу для проведения внешней проверки и подготовки Заключения на составляют следующие документы:

– решение Воронежской городской Думы о бюджете городского округа город Воронеж на отчетный финансовый год (далее – решение о бюджете) и решения о внесении изменений в бюджет;

– годовой отчет об исполнении бюджета;

– годовая бюджетная отчетность ГАБС;

– ежемесячная, квартальная финансовая отчетность;

– отчеты о реализации муниципальных программ и национальных проектов;

– сводная бюджетная роспись;

– документы по учету операций по исполнению бюджета;

– первичные учетные документы и регистры бюджетного учета;

– муниципальная долговая книга;

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

– материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты;

– статистические показатели;

– иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета городского округа и составление отчетности.

2.8. Результатом внешней проверки является Заключение на отчет об исполнении бюджета, подготовленное с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

3.1. Подготовка Заключения на отчет об исполнении бюджета предусматривается годовым планом работы КСП, формируемым в

соответствии со Стандартом «Планирование работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж», и проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с настоящим Стандартом и Стандартом КСП «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия». План подготовки заключения, проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, конкретные поручения, сроки их выполнения, ответственные исполнители утверждаются распорядительным документом КСП. Срок подготовки Заключения устанавливается исходя из требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж.

3.2. Внешняя проверка годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС может проводиться как камерально, так и на объектах проверки. При проведении внешней проверки используются результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, экспертиз муниципальных программ, проводимых в соответствии с годовым планом работы КСП и Стандартами КСП «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», «Проведение экспертиз проектов муниципальных программ в Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж».

3.3. Внешняя проверка и подготовка Заключения реализуются в три этапа (подготовительный, основной и заключительный):

– на подготовительном этапе формируются и утверждаются распорядительные документы, направляются запросы, уведомления, изучается нормативно-правовая база в части исполнения решения о бюджете, формирования бюджетной отчетности, анализируются данные ранее проведенных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по вопросам исполнения бюджета за истекший финансовый год и др.;

– в ходе основного этапа проводится проверка отчетности ГАБС (подробнее в п. 4 настоящего Стандарта);

– на заключительном этапе внешней проверки 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, формируется Заключение.

3.4. Результаты внешней проверки КСП отражаются в Заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа, которое рассматривается и утверждается Коллегией КСП в установленном Порядке.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городском округе Заключение представляется в Воронежскую городскую Думу с одновременным направлением в администрацию городского округа.

4. Содержание внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и проверки бюджетной отчетности ГАБС

4.1. Перечень вопросов внешней проверки определяется программой мероприятия исходя из результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, значимости и существенности ожидаемых выводов, сроков проведения.

4.2. В ходе внешней проверки анализируется исполнение постановляющей части решения о бюджете, бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, по объему заимствований, муниципального долга, а также соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ и решением о бюджете. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых процедур.

4.3. Проверка бюджетной отчетности ГАБС включает проверку своевременности и полноты представленных документов, соблюдения требований порядка составления отчетности, полноты заполнения установленных форм отчетности, соответствие плановых показателей решению о бюджете, сводной бюджетной росписи. В случае выявления рисков искажения показателей бюджетной отчетности, в том числе с учетом материалов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверяется соответствие таких показателей данным регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов. В случае выявления нарушений и недостатков устанавливаются причины.

4.4. В ходе проведения внешней проверки формируется вывод о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

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).

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

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 бюджетной отчетности и ведения учета.

4.5. Оценка отчета об исполнении бюджета по доходам включает определение соответствия показателей бюджетной отчетности показателям,

учтенным в кассовом плане, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет.

4.6. Проверка использования бюджетных ассигнований включает: анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную роспись, анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью и причин неиспользования бюджетных ассигнований.

4.7. При необходимости, в случае выявления рисков искажения бюджетной отчетности и показателей годового отчета могут быть запрошены регистры бюджетного учета и первичные учетные документы по конкретным фактам хозяйственной жизни.

4.8. При рассмотрении вопросов результативности деятельности ГАБС рекомендуется использовать отчеты об исполнении муниципальных программ, реализации национальных проектов.

4.9. По итогам внешней проверки делается вывод о достоверности, полноте и соответствии (либо об отсутствии таковых) нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета.

4.10. О выявленных нарушениях и недостатках, имеющих системный характер, оказывающих влияние на полноту и достоверность отчетности об исполнении бюджета городского округа, информация направляется финансовому органу.

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.

5. Структура и содержание Заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год

5.1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для подготовки Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);
- общая характеристика исполнения бюджета;
- исполнение постановляющей части решения о бюджете;
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, а также анализ расходов на основе муниципальных программ;

- анализ бюджетных инвестиций;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- иные разделы.

5.2. В Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств, указываются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

5.3. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения.