

Приложение № 1 к приказу
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский» от
«30» декабря 2019 г. № 34

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ
ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

(утвержден контрольно-счетной палатой муниципального образования
«Городской округ Ногликский» от 30 декабря 2019 года № 34)

Вводится в действие с 01.01.2020

2019 год

Содержание

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	6
5.	Организация внешней проверки бюджета.....	8
6.	Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	10
7.	Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» «О создании Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 26.11.2015 № 88, решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» (далее – Положение о бюджетном процессе), Регламентом контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее – Регламент), 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, Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», а также со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденным приказом контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10.03.2016 № 4.1.

1.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

1.3. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур организации и проведения внешней проверки годового отчета местного бюджета (далее - внешняя проверка) на всех его этапах, подготовки заключения на него в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.4. 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 структуре и содержанию актов (или заключений) по результатам внешней объектов контроля внешней проверки, заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее - Заключение);
- установление порядка рассмотрения Заключения КСП и представления его в Собрание муниципального образования и Мэру муниципального образования.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, независимыми экспертами, привлекаемыми КСП к проведению внешней

проверки.

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

1.7. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным Бюджетным кодексом РФ, иным законодательным и нормативным актам Российской Федерации, Сахалинской области, и муниципального образования.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль за достоверностью показателей годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), финансового органа, законностью и результативностью исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- оценка своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС, финансового органа;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения местного бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения местного бюджета;
- оценка исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) местного бюджета и иных показателей, установленных решением о местном бюджете;
- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (в части полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества, отражения операций с муниципальным имуществом), 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 местного бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются: годовая бюджетная отчетность ГАБС, финансового органа, годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП в

соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе, решением о местном бюджете на отчетный финансовый год, нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП в установленном законом порядке.

2.4. Объектами контроля при осуществлении внешней проверки являются финансовый орган, ГАБС муниципального образования. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные проверки в отношении организаций, на которые распространяются полномочия КСП.

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС муниципального образования не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными (областными) органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение местного бюджета и отчетность об исполнении местного бюджета.

2.6. Внешняя проверка проводится в форме контрольного мероприятия (экспертно-аналитического) (включает выездные и камеральные проверки объектов контроля) в порядке, установленном действующим законодательством.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

- 3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:
- нормативные правовые акты Российской Федерации, Сахалинской области, муниципального образования;
 - решение Собрании о местном бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на отчетный финансовый год и на плановый период (далее – решение Собрании о местном бюджете) и решения Собрании о внесении изменений в решение о местном бюджете;
 - годовой отчет об исполнении местного бюджета;
 - годовая бюджетная отчетность ГАБС, финансового органа;
 - ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении местного бюджета, в том числе консолидированного;
 - информация об исполнении муниципальных программ;
 - доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при наличии);
 - заключения КСП на отчеты об исполнении местного бюджета за иные отчетные годы;
 - материалы контрольных мероприятий, проведенных КСП, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
 - статистические показатели;
 - иная информация и документы, характеризующие исполнение местного бюджета, в том числе данные внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, внутреннего муниципального финансового контроля при исполнении местного бюджета за отчетный период;
 - при необходимости дополнительная информация органов местного самоуправления, Управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской

области, Управления Федерального казначейства по Сахалинской области и иных организаций, предоставленная по запросам КСП в соответствии с действующим законодательством.

3.2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения Заключения КСП устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСП с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

4. Содержание внешней проверки

4.1. Проверка и анализ годовой бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте, правильности и достоверности бюджетной отчетности ГАБС, финансового органа, об итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

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

4.3. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, финансового органа.

4.4. 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. Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение местного бюджета и (или) их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением местного бюджета).

4.5. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности, делаются в том числе, 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 отчетности, установленных финансовым управлением;
- при необходимости о сопоставимости отчетных данных (например, консолидируемой отчетности, соответствующих данных бухгалтерского учета организаций, в отношении которых ГАБС выполняет функции учредителя);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о полноте проведенной годовой инвентаризации, наличии внутреннего финансового контроля и аудита.

4.6. В ходе анализа отчета об исполнении местного бюджета оценивается динамика основных показателей социально-экономического развития муниципального образования (индекс потребительских цен, валовый региональный продукт, индекс-дефлятор объема валового регионального продукта, инвестиции в основной капитал, фонд оплаты труда, денежные доходы населения,

внешнеторговый оборот и т.п.).

4.7. В ходе организации и проведения внешней проверки исполнения местного бюджета рассматриваются: соответствие отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона о местном бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о местном бюджете, а также показатели бюджетной росписей ГРБС, и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения местного 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 местного бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.8. В ходе проверки исполнения решения о местном 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).

4.9. При анализе отдельных направлений поступлений в местный бюджет и выплат из местного 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 включать проверку устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

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

4.11. Конкретный перечень вопросов, освещаемый при проведении внешней проверки, определяется исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о местном бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе проведения других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки местного бюджета

5.1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП.

5.2. Ответственными за организацию и проведение внешней проверки являются должностные лица, определенные соответствующим внутренним организационно-распорядительным документом КСП.

Организация внешней проверки осуществляется с учетом установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования бюджетной отчетности ГАБС, отчета об исполнении бюджета за отчетный

финансовый год и предусматривает следующие три основных этапа: подготовительный, основной, заключительный.

5.3. Внешняя проверка у ГАБС, финансового органа, осуществляется в соответствии с программой проверки (независимо от вида (камеральная, выездная), а также на основании удостоверения на каждый объект контроля.

5.4. На подготовительном этапе внешней проверки, как правило, изучается содержание следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации на соответствующей финансовый год;
- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Сахалинской области, муниципального образования;
- основных итогов социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год;
- бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период;
- решения Собрания о местном бюджете за отчетный финансовый год;
- муниципальных программ;
- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде, а также содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, а также к решению Собрания о местном 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 местном бюджете и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- при необходимости, других документов (материалов), необходимых для подготовки организационно-распорядительных документов, в том числе программ внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, финансового органа.

При необходимости, на данном этапе также осуществляется подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки актов (или заключений) КСП на годовую бюджетную отчетность ГАБС, финансового органа, Заключения КСП.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (в том числе на предмет соответствия взаимосвязанных показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности), с подготовкой актов (или заключений) по каждому из них;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении местного бюджета, бюджетной отчетности финансового органа;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, а также информации, полученной на

соответствующие запросы.

В конце основного этапа внешней проверки осуществляется рассмотрение актов (или заключений) КСП по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, при необходимости направляются в их адрес соответствующие предложения по совершенствованию исполнения местного бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, в том числе по устранению выявленных нарушений и замечаний.

5.6. Организация и исполнение подготовительного и основного этапов внешней проверки осуществляется с применением требований стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного контрольно-счетной палатой, но с учетом особенностей настоящего Стандарта.

6. На заключительном этапе внешней проверки с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется подготовка проекта Заключения КСП, его рассмотрение, одобрение и направление в Собрание муниципального образования, мэру муниципального образования.

7. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, подготовка Заключения КСП

7.1. Подготовка Заключения КСП осуществляется в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

7.2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляются соответствующими актами (или заключениями) по каждому ГАБС (проверка годовой бюджетной отчетности финансового управления).

7.3. Структура акта (или заключения) КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, финансового органа, может включать следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности 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, результаты сопоставимости показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности и т.п.);
- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего контроля и аудита, меры по устранению нарушений,

особенности ведения учета и т.д.);

- выводы по результатам внешней проверки.

7.4. В акте (или заключении) информация должна отвечать объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения, с указанием конкретных нормативных правовых актов, которые были нарушены. Акт (или заключение) также может содержать последствия, которые повлекли (или могут повлечь) допущенные нарушения, недостаток в организации учета и (или) внутреннего контроля.

7.5. Структура Заключения КСП формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о местном 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 КСП и т.д.);
- предварительные итоги социально-экономического муниципального образования, общая характеристика исполнения бюджета;
- исполнение доходной части местного бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части местного бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- проверка и анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов;
- анализ использования средств Резервного фонда муниципального образования;
- анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

7.6. В Заключении КСП отражаются основные вопросы соответствия исполнения местного бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента РФ Федеральному Собранию на соответствующий год, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики Сахалинской области, муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.

7.7. В Заключении КСП дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения местного бюджета, включая исполнение доходов,

расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

7.8. В Заключении КСП отражаются установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, финансового органа.

7.9. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию Заключения КСП, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения местного бюджета. Выводы могут содержать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

7.10. В случае грубого нарушения ГАБС или подведомственным ему субъектом отчетности требований к бухгалтерскому (бюджетному) учету и отчетности КСП в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего объекта контроля к административной ответственности.

В рамках компетенции КСП меры административной ответственности также могут применяться и в других случаях при установлении в ходе проведения внешней проверки фактов правонарушений, в отношении которых предусмотрена ответственность в соответствии с КоАП РФ.

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

8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение КСП рассматривается на контрольно-счетной палатой (председателем), по итогам которой одобряется, подписывается председателем КСП и с учетом сроков, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, направляется в Собрание муниципального образования, Мэру муниципального образования.